



Atsakingų asmenų patvirtinimas

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymu bei Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes, pasirašę atsakingi asmenys, patvirtiname, kad AB „Vilkyškių pieninė“ 2014 m. konsoliduota ir nekonsoliduota metinė finansinė atskaitomybė, parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, atitinka tikrovę bei teisingai parodo AB „Vilkyškių pieninė“ įmonės ir grupės turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną arba nuostolius ir pinigų srautus, kad 2014 m. auditorių peržiūrėtame konsoliduotame ir nekonsoliduotame metiniuose pranešimuose teisingai nurodyta verslo plėtros ir veiklos apžvalga, bendra įmonės būklė kartu su pagrindinių rizikų ir neapibrėžtumų, su kuriais susiduriama, aprašymais.

Generalinis direktorius

Gintaras Bertašius

Ekonomikos ir finansų direktorė

Vilija Milaševičiutė

Finansinių ataskaitų rinkinius vadovybė pasirašė ir patvirtino 2015 m. kovo 27 d.

AB „Vilkyškių pieninė“

Konsoliduotų finansinių
ataskaitų rinkinys už metus,
pasibaigusius
2014 m. gruodžio 31 d.

Turinys

Informacija apie Bendrovę	1
Vadovybės pareiškimas dėl konsoliduotų metinių ataskaitų	2
Nepriklausomo auditoriaus išvada	3
Konsoliduota finansinės būklės ataskaita	5
Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita	6
Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita	7
Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita	10
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos	12
AB „Vilkyškių pieninė“ konsoliduotas metinis pranešimas už 2014 metus	58

Informacija apie Bendrovę

AB „Vilkyškių pieninė“

Telefonas: +370 441 55330
Telefaksas: +370 441 55242
Įmonės kodas: 277160980
Buveinė: P. Lukošaičio g. 14, Vilkyškiai, LT-99254 Pagėgių sav., Lithuania

Valdyba

Gintaras Bertašius (pirmininkas)
Sigitas Trijonis
Rimantas Jancevičius
Vilija Milaševičiutė
Andrej Cyba
Linas Strėlis

Vadovybė

Gintaras Bertašius, Generalinis direktorius
Vaidotas Juškys, Vykdantysis direktorius
Sigitas Trijonis, Technikos direktorius
Rimantas Jancevičius, Žaliavos pirkimo direktorius
Arvydas Zaranka, Gamybos direktorius
Vilija Milaševičiutė, Ekonomikos ir finansų direktorė

Auditorius

“KPMG Baltics”, UAB

Bankai

AB „SEB bankas“
“Swedbank”, AB
„DnB Nord bankas“
Nordea Bank AB
AB Šiaulių bankas

Vadovybės pareiškimas dėl konsoliduotų metinių ataskaitų

Vadovybė šiandien aptarė ir patvirtino konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį (toliau „konsoliduotos finansinės ataskaitos“) bei jį pasirašė.

Konsoliduotos finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Mūsų nuomone, taikyti apskaitos principai yra tinkami ir konsoliduotos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Rekomenduojame, kad konsoliduotas finansines ataskaitas patvirtintų Visuotinis akcininkų susirinkimas.

Vilkyškiai, 2015 m. kovo 27 d.

Vadovybė:

Gintaras Bertašius
Generalinis direktorius

Vilija Milaševičiūtė
Ekonomikos ir finansų direktorė



„KPMG Baltics“, UAB
Liepų g. 4
LT-92114 Klaipėda
Lietuva

Tel.: +370 46 480012
Faks.: +370 46 480013
El. p.: klalpeda@kpmg.lt
Internetinis puslapis: www.kpmg.lt

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Vilkyškių pieninė“ akcininkams

Išvada apie konsoliduotas finansines ataskaitas

Mes atlikome pridedamo AB „Vilkyškių pieninė“ (toliau – „Bendrovė“) ir jos dukterinių įmonių (toliau – „Grupė“) konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – finansinės ataskaitos), kurį sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. konsoliduota finansinės būklės ataskaita, tada pasibaigusį metų konsoliduotos pelno (nuostolių), bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitos bei pastabos, kurias sudaro reikšmingų apskaitos principų santrauka ir kita aiškinamoji informacija, pateikta 5-57 puslapiuose, auditą.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotas finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje ir už tokias vidaus kontroles, kurios, vadovybės manymu, yra būtinos užtikrinant finansinių ataskaitų parengimą be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito metu yra atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, pagrindžiančius finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus. Pasirinktos procedūros priklauso nuo mūsų profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindami šią riziką, mes atsižvelgiame į įmonės vidaus kontroles, skirtas užtikrinti įmonės finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą jų pateikimą tam, kad galėtume parinkti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštume nuomonę apie įmonės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Mes tikime, kad gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų audito nuomonei pagrįsti.



Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia AB „Vilkyškių pieninė“ ir jos dukterinių įmonių konsoliduotą finansinę būklę 2014 m. gruodžio 31 d. ir tada pasibaigusį metų konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus bei konsoliduotus pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme AB „Vilkyškių pieninė“ konsoliduotą metinį pranešimą už 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, pateiktą finansinių ataskaitų 58-78 puslapiuose, ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Bendrovės 2014 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

„KPMG Baltics“, UAB vardu

Rokas Kasperavičius
Partneris pp
Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika

2015 m. kovo 31 d.

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

Tūkst. litų	Pastaba	2014 m. gruodžio 31 d.	2013 m. gruodžio 31 d.
Turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	10	107,761	97,493
Nematerialusis turtas	11	23,998	23,922
Ilgalaikės gautinos sumos	12	1,402	1,678
Ilgalaikis turtas		133,161	123,093
Atsargos	13	35,637	30,179
Prekybos ir kitos gautinos sumos	14	23,328	25,513
Išankstiniai apmokėjimai	15	1,652	2,265
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16	397	241
Trumpalaikis turtas		61,014	58,198
Turtas iš viso		194,175	181,291
Nuosavas kapitalas			
Akcinis kapitalas		11,943	11,943
Akcijų priedai		11,396	11,396
Rezervai		17,699	11,816
Nepaskirstytas pelnas		41,241	35,742
Nuosavas kapitalas, priskirtinas Įmonės akcininkams	17	82,279	70,897
Nekontroliuojanti dalis		163	183
Nuosavas kapitalas	17	82,442	71,080
Įsipareigojimai			
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	18	24,916	28,684
Išvestinės finansinės priemonės	22	1,294	1,207
Vyriausybės dotacijos	19	10,771	11,204
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	20	3,528	3,058
Ilgalaikiai įsipareigojimai		40,509	44,153
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	18	30,953	25,826
Mokėtinas pelno mokestis		39	-
Išvestinės finansinės priemonės	22	378	358
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	21	39,854	39,874
Trumpalaikiai įsipareigojimai		71,224	66,058
Įsipareigojimai		111,733	110,211
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai iš viso		194,175	181,291

Pastabos, pateikiamos 12-57 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. Litų	Pastaba	2014	2013
Pajamos	1	378,633	364,432
Pardavimų savikaina	2	-339,686	-323,793
Bendrasis pelnas		38,947	40,639
Kitos veiklos pajamos	3	2,581	1,441
Paskirstymo sąnaudos	5	-16,913	-17,309
Administracinės sąnaudos	6	-10,645	-8,205
Kitos veiklos sąnaudos	4	-966	-257
Veiklos rezultatas		13,004	16,309
Finansinės veiklos pajamos		70	100
Finansinės veiklos sąnaudos		-2,125	-2,202
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos	7	-2,055	-2,102
Pelnas prieš mokesčius		10,949	14,207
Pelno mokesčio sąnaudos	8	124	-1,198
Ataskaitinių metų pelnas		11,073	13,009
Priskirtina:			
Bendrovės akcininkams		11,074	12,949
Nekontroliuojančiai daliai		-1	60
Ataskaitinių metų pelnas		11,073	13,009
Pelnas, tenkantis 1 akcijai (litas)	9	0.93	1.08
Sumažintas pelnas 1 akcijai (litas)	9	0.93	1.08

Pastabos, pateikiamos 12-57 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2014	2013
Ataskaitinių metų pelnas		11,073	13,009
Kitos bendrosios pajamos			
Straipsniai, kurie niekada nebus pergrupuoti į pelno (nuostolių) ataskaitą		-	-
Pelnas (nuostolis) dėl ilgalaikio materialaus turto perkainavimo įvertinus atidėtą pelno mokestį		3,978	-
Straipsniai, kurie yra arba gali būti pergrupuoti į pelno (nuostolių) ataskaitą		-	-
Apsidraudimo priemonių tikrosios vertės pokytis		-106	578
Kitos ataskaitinių metų bendrosios pajamos, po pelno mokesčio		3,872	578
Iš viso bendrųjų pajamų		14,945	13,587
Priskirtina:			
Bendrovės akcininkams		14,946	13,527
Nekontroliuojančiai daliai		-1	60
Viso bendrųjų pajamų		14,945	13,587

Pastabos, pateikiamos 12-57 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Nuosavas kapitalas, priskirtinas Įmonės akcininkams										
Tūkst. litų	Pastaba	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkainojimo rezervas	Apsidraudimo priemonių rezervas	Rezervas savoms akcijoms įsigyti	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis rezultatas	Iš viso	Nekontroliuojanti dalis	Iš viso nuosavo kapitalo
2014 m. sausio 1 d.		11,943	11,396	6,216	-1,565	5,971	1,194	35,742	70,897	183	71,080
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos											
Grynasis pelnas		-	-	-	-	-	-	11,074	11,074	-1	11,073
Kitos bendrosios pajamos											
Perkainojimo rezervo padidėjimas (sumažėjimas)		-	-	3,978					3,978		3,978
Pervedimai iš rezervų		-	-	-376	-	-	-	376	-	-	-
Rezervo išvestinėms finansinėms priemonėms sudarymas		-	-	-	-106	-	-	-	-106	-	-106
Iš viso kitų bendrųjų pajamų		-	-	3,602	-106	-	-	376	3,872	-	3,872
Iš viso ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų		-	-	3,602	-106	-	-	11,450	14,946	-1	14,945
Akcininkų įnašai ir paskirstymai akcininkams:											
Pervedimai į privalomąjį rezervą		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pervedimai į rezervą savoms akcijoms įsigyti		-	-	-	-	2,387	-	-2,387	-	-	-
Dividendai		-	-	-	-	-	-	-3,583	-3,583	-	-3,583
Iš viso akcininkų įnašų ir paskirstymų akcininkams		-	-	-	-	2,387	-	-5,970	-3,583		-3,583
Pasikeitimai grupėje be kontrolės praradimo											
Mažumos dalies pasikeitimas (sumažėjimas)		-	-	-	-	-	-	19	-	-19	-
Iš viso operacijų su akcininkais		-	-	-	-	-	-	19	-	-19	-3,583
2014 m. gruodžio 31 d.	17	11,943	11,396	9,818	-1,671	8,358	1,194	41,241	82,279	163	82,442

Pastabos, pateikiamos 12-57 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (tęsinys)

Tūkst. litų	Nuosavas kapitalas, priskirtinas Įmonės akcininkams								Iš viso	
	Pastaba	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkainojimo rezervas	Apsidraudimo priemonių rezervas	Rezervas savoms akcijoms įsigyti	Privalomasis rezervas	Nepaskirstytasis rezultatas	Iš viso	Nekontroliuojanti dalis
2013 m. sausio 1 d.		11,943	11,396	6,570	-2,143	5,768	1,194	25,132	59,860	141
Ataskaitinio laikotarpio bendrosios pajamos										
Grynasis pelnas		-	-	-	-	-	-	12,949	12,949	60
Kitos bendrosios pajamos										
Pervedimai iš rezervų		-	-	-354	-	-	-	354		-
Rezervo išvestinėms finansinėms priemonėms sudarymas		-	-	-	578	-	-	-	578	-
Iš viso kitų bendrųjų pajamų		-	-	-354	578	-	-	354	578	-
Iš viso ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų		-	-	-354	578	-	-	13,303	13,527	60
Akcininkų įnašai ir paskirstymai akcininkams:										
Pervedimai į privalomąjį rezervą		-	-	-	-	-	-	-		-
Pervedimai į rezervą savoms akcijoms įsigyti		-	-	-	-	203	-	-203		-
Dividendai		-	-	-	-	-	-	-2,508	-2,508	-
Iš viso akcininkų įnašų ir paskirstymų akcininkams		-	-	-	-	203	-	-2,711	-2,508	-
Pasikeitimai grupėje be kontrolės praradimo										
Mažumos dalies pasikeitimas (sumažėjimas)		-	-	-	-	-	-	18	18	-18
Iš viso operacijų su akcininkais		-	-	-	-	-	-	-2,693	-2,490	-18
2013 m. gruodžio 31 d.	17	11,943	11,396	6,216	-1,565	5,971	1,194	35,742	70,897	183

Pastabos, pateikiamos 12-57 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

Už metus pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2014	2013
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Laikotarpio pelnas		11,073	13,009
Koregavimai dėl:			
Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimo	10	9,759	9,140
Nematerialiojo turto amortizacijos	11	41	6
Dotacijų amortizacijos ir nurašymo	19	-1,333	-1,360
Nuostolių (pelno) iš ilgalaikio turto pardavimo ir nurašymo		434	-39
Pelno mokesčio sąnaudų		-124	1,198
Grynosios finansinės veiklos sąnaudos		2,068	2,102
		21,918	24,056
Atsargų pokytis		-5,437	-6,210
Ilgalaikių gautinų sumų pokytis		276	-283
Prekybos ir kitų gautinų sumų bei išankstinių apmokėjimų pokytis		2,795	-9,686
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų pokytis		-553	8,098
		18,999	15,975
Sumokėtos palūkanos		-1,907	-1,805
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		17,093	14,170
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Lėšos įrengimų ir įrangos įsigijimui	10	-15,492	-12,797
Lėšos nematerialiojo turto įsigijimui	11	-117	-49
Lėšos iš įrangos ir įrengimų pardavimo		375	689
Dukterinės įmonės akcijų įsigijimas		-26	-
Grynieji pinigų srautai, panaudoti investicinėje veikloje		-15,260	-12,157

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita (tęsinys)

Už metus pasibaigusius gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Pastaba	2014	2013
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų gavimas		15,465	11,618
Paskolų grąžinimas		-14,829	-11,762
Lėšos dividendams išmokėti		-3,212	-2,508
Gautos vyriausybės dotacijos	19	900	-
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		-1,676	-2,652
Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		156	-639
Pinigai ir pinigų ekvivalentai sausio 1 d		241	880
Pinigai ir pinigų ekvivalentai gruodžio 31 d.	16	397	241

Pastabos, pateikiamos 12-57 puslapiuose, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Bendroji informacija

Grupę sudaro šios įmonės (toliau tekste: Grupė)

- AB „Vilkyškių pieninė“, patrunuojanti įmonė (toliau tekste: Patrunuojanti Įmonė arba Bendrovė)
- AB „Modest“, dukterinė įmonė (toliau tekste: dukterinė įmonė AB „Modest“)
- AB „Kelmės pieninė“, dukterinė įmonė (toliau tekste: dukterinė įmonė AB „Kelmės pieninė“).
- AB „Pieno logistika“, dukterinė įmonė (toliau tekste: dukterinė įmonė AB „Pieno logistika“).

AB „Vilkyškių pieninė“ įkurta 1993 m. Patrunuojanti Įmonė nėra įsteigusi filialų ar atstovybių.

AB „Vilkyškių pieninė“ yra listinguojama Lietuvos Bendrovė, kurios akcijomis yra prekiaujama Nasdaq OMX Vilnius biržoje. 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

Akcininkas	Akcijos	Nominali vertė, litais	Vertė iš viso, litais
Gintaras Bertašius	6,067,206	1	6,067,206
Linas Strėlis	1,918,215	1	1,918,215
Kiti akcininkai	3,957,579	1	3,957,579
Kapitalo iš viso	11,943,000	1	11,943,000

Gintaras Bertašius ir su juo susiję asmenys yra pagrindinė kontroliuojanti šalis.

Patrunuojančios Įmonės pagrindinė veikla yra įvairių rūšių sūrio gamyba ir pardavimas. Bendrovė taip pat gamina ir parduoda išrūgų produktus, žaliavinį pieną, grietinėlę.

Veikla vykdoma pagrindiniuose gamybiniuose pastatuose, esančiuose Vilkyškiuose, Pagėgių r. sav.

Patrunuojanti Įmonė valdo dukterinę įmonę AB „Modest“, užsiimančią pieno perdirbimu ir pieno produktų gamyba. 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovei nuosavybės teise priklauso 99,7% balso teisę suteikiančių AB „Modest“ akcijų (2013 m. gruodžio 31 d. – 99,7%). AB „Modest“ gamina fermentinį sūrį mozzarella, pelėsinį sūrį bei kitus sūrio produktus.

Patrunuojanti Įmonė taip pat valdo dukterinę įmonę AB „Kelmės pieninė“, užsiimančią pieno perdirbimu ir pieno produktų gamyba. 2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovei nuosavybės teise priklauso 100% balso teisę suteikiančių AB „Kelmės pieninė“ akcijų (2013 m. gruodžio 31 d. – 100%). AB „Kelmės pieninė“ gamina šviežius pieno produktus.

Nuo 2013 m. gruodžio mėnesio Įmonių grupę papildė dukterinė įmonė AB „Pieno logistika“. Jos įstatinis kapitalas 371 tūkst. Lt., o pagrindinė veikla pastatų nuoma. AB Vilkyškių pieninei nuosavybės teise 2014 m. gruodžio 31 d. priklauso 56,1% balso teisę suteikiančių AB „Pieno logistika“ akcijų.

Grupės darbuotojų skaičius 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 966 (2013 m. gruodžio 31 d. - 936).

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Atitikimas įstatymams

Šis konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys (toliau „finansinės ataskaitos“ arba „konsoliduotos finansinės ataskaitos“) yra AB „Vilkyškių pieninė“ Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys, kuris buvo parengtas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Patronuojančios Įmonės vadovybė yra įgaliota išleisti konsoliduotas finansines ataskaitas po to, kai jas patvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas, kuris pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą privalo būti sušauktas iki kitų metų balandžio 30-os dienos.

Vertinimo pagrindas

Finansinės ataskaitos yra parengtos istorinės savikainos pagrindu, išskyrus:

- Išvestines finansines priemones, kurios yra įvertintos tikrąja verte;
- Pastatai, kurie sudaro dalį Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų, yra įvertinti perkainuota verte, įvertinus sukaupą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

Funkcinė ir pateikimo valiuta

Skaičiai finansinėse ataskaitose pateikiami tūkst. litų (tLTL). Litas (LTL) yra oficiali Lietuvos valiuta ir funkcinė Patronuojančios Įmonės ir dukterinių įmonių valiuta.

Operacijos užsienio valiuta

Operacijos užsienio valiuta įvertinamos litais operacijos dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami litais finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną esančiu valiutos keitimo kursu. Visos eurai įvykdytos operacijos buvo konvertuotos Lietuvos Banko nustatytu pastoviu keitimo kursu 1 Euro=3.4528 Litai.

Valiutos kurso pasikeitimo skirtumai, atsiradę įvykdžius šias operacijas, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, kurie apskaitomi istorine savikaina, yra įvertinami litais sandorio dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu.

Konsolidavimo pagrindas

Dukterinės įmonės yra Įmonės kontroliuojamos Patronuojančios Įmonės. Kontrolė egzistuoja, kai Patronuojanti Įmonė gali valdyti dukterinės įmonės finansų ir veiklos politiką, siekiant gauti naudos. Įvertinant kontrolės buvimą, atsižvelgiama į turimas balsavimo teises bei potencialias balsavimo teises (dėl potencialiai konvertuojamų į akcijas instrumentų). Dukterinių įmonių finansinės ataskaitos yra įtrauktos į konsoliduotas Grupės finansines ataskaitas nuo tos dienos, kai įsigyjama kontrolė ir iki tol, kol kontrolė prarandama.

Rengiant konsoliduotas finansines ataskaitas eliminuojami Grupės įmonių tarpusavio įsiskolinimai bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai iš tarpusavio operacijų.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams Grupė sistemingai taikė apskaitos principus, išskyrus tuos, kurie keitėsi dėl TFAS pakeitimų ir naujų TFAS, kaip pateikta žemiau esančiame skyriuje „Naujų standartų ir jų pataisų bei naujų interpretacijų taikymo įtaka finansinėms ataskaitoms“.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, įskaitant išperkamosios nuomos būdu įsigytą turtą, bet išskyrus pastatus, apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Į savikainą yra įtraukiamos su turto įsigijimu susijusios sąnaudos. Patronuojančios Įmonės ir dukterinių įmonių pasigaminto turto savikainą sudaro medžiagų savikaina, tiesioginės darbo sąnaudos ir proporcingai paskirstytos netiesioginės darbo sąnaudos.

Kai nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų vienetų dalys turi skirtingą naudingojo tarnavimo laikotarpį, šios dalys yra apskaitomos kaip atskiri ilgalaikio turto vienetai.

Į Patronuojančios Įmonės ir dukterinių įmonių apskaitomo nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų vieneto likutinę vertę yra įtraukiama to turto pakeistų dalių savikaina, jei yra tikėtina, kad tas turtas atneš būsimą ekonominę naudą Grupei ir jei to turto savikaina gali būti patikimai nustatyta. Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų kitos sąnaudos yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, jas patyrus.

Pastatai yra apskaitomi perkainota verte, kuri yra jų tikroji vertė perkainojimo dieną, atimant vėliau sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą. Perkainojimai atliekami periodiškai, užtikrinant, kad pastatų apskaitinė vertė reikšmingai nesiskiria nuo jų tikrosios vertės finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną. Pastatų tikrosios vertės vertinimą atlieka atestuoti nepriklausomi turto vertintojai. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per apskaičiuotą turto naudingo tarnavimo laiką. Pastatų perkainojimo rezervas yra sumažinamas proporcingai perkainotų pastatų nusidėvėjimui.

Perkainojimo atveju, kai turto įvertinta tikroji vertė yra mažesnė nei jo likutinė vertė, šio turto likutinė vertė nedelsiant sumažinama iki tikrosios vertės ir toks sumažėjimas pripažįstamas sąnaudomis. Tačiau toks vertės sumažėjimas išskaičiuojamas iš to paties turto praeito perkainojimo padidėjimo sumos, apskaitomos perkainojimo rezervo sąskaitoje tiek, kiek jis neviršija tos padidėjimo sumos.

Perkainojimo atveju, kai turto įvertinta tikroji vertė yra didesnė nei jo likutinė vertė, likutinė vertė yra padidinama iki tikrosios vertės, o padidėjimo suma įskaitoma kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje į ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezervo sąskaitą nuosavo kapitalo dalyje. Nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo nusidėvėjimo sumos, kuri yra lygi iš įsigijimo savikainos atėmus turto likvidacinę vertę.

Turto arba įrangos dalies pakeitimo sąnaudos yra įtraukiamos į likutinę vertę, kai yra tikėtina, kad Patronuojanti Įmonė arba dukterinės įmonės ateityje patirs būsimą ekonominę naudą, susijusią su ta dalimi, ir tas sąnaudas galima patikimai įvertinti. Turto ir įrangos nuolatinio aptarnavimo sąnaudos apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai patiriamos.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Nusidėvėjimo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje, taikant tiesiogiai proporcingą metodą, per visą kiekvienos ilgalaikio materialiojo turto sudėtinės dalies naudingo tarnavimo laikotarpį, kadangi tai tiksliausiai atspindi tikėtiną būsimos ekonominės naudos, gaunamos iš to turto, suvartojimą.

Naudingojo tarnavimo laikotarpiai yra tokie:

Pastatai	10-40 metų
Mašinos ir įrengimai	5-15 metų
Kitas turtas	3-7 metai

Turto naudingo tarnavimo laikotarpiai, likvidacinės vertės ir nusidėvėjimo skaičiavimo metodai yra periodiškai peržiūrimi, siekiant užtikrinti, kad nusidėvėjimo laikotarpis ir kiti įvertinimai atitiktų ekonominę naudą, kurią tikimasi gauti iš ilgalaikio materialiojo turto.

Nematerialusis turtas

Patronuojančios Įmonės ir dukterinių įmonių įsigytas nematerialusis turtas su apibrėžtu naudingo tarnavimo laikotarpiu apskaitomas savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu būdu pelno (nuostolių) ataskaitoje per 3 metus.

Grupė neturi nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, su neribotu tarnavimo laikotarpiu.

Prestižas

Prestižas yra būsimoji nauda, kurios tikimasi gauti iš turto, kurio neįmanoma atskirti nuo kito turto ir atskirai pripažinti.

Prestižas, susidaręs dukterinių įmonių įsigijimo metu yra apskaitomas kaip nematerialusis turtas. Prestižas yra atvaizduotas savikaina, įvertinus vertės sumažėjimo nuostolius.

Po pirminio pripažinimo prestižas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo (testuojamo kiekvienais metais) nuostolius. Vertės sumažėjimo įvertinimo tikslais verslo jungimo metu įgytas prestižas nuo įsigijimo datos yra priskiriamas tiems Grupės įplaukas kuriantiems vienetams, kurie, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar įgyjamos įmonės kitas turtas ar įsipareigojimai yra priskiriami šiems vienetams.

Kai prestižas sudaro įplaukas kuriančio vieneto dalį, ir to vieneto sudėtyje esančios veiklos dalis yra parduodama, prestižas, susijęs su parduota veikla, yra įtraukiamas į parduodamos veiklos apskaitinę vertę, nustatant pelną arba nuostolius iš veiklos pardavimo. Tokiu atveju parduotas prestižas yra įvertinamas atsižvelgiant į parduotos veiklos santykinę vertę lyginant su likusia įplaukas kuriančio vieneto dalimi.

Nekontroliuojanti dalis

Nekontroliuojanti dalis yra dukterinės įmonės nuosavo kapitalo dalis, kurių Patronuojanti Įmonė nevaldo nei tiesiogiai nei netiesiogiai. Nekontroliuojančios dalies įsigijimas yra apskaitomas kaip operacijos su savininkais jų kompetencijos ribose ir todėl iš tokių operacijų atsiradęs prestižas yra nepripažįstamas. Nekontroliuojanti dalis yra koreguojama proporcingai nuo dukterinės įmonės valdomo grynojo turto.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Atsargos

Atsargoms priskiriama pagaminta produkcija, nebaigtos gamybos produktai bei prekės ir medžiagos.

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra įvertinamos įsigijimo arba pasigaminimo savikaina. Į pasigaminimo savikainą įeina tiesioginės darbo užmokesčio, medžiagų ir perdirbimo sąnaudos gamybos laikotarpiu. Gamybos sąnaudas taip pat sudaro sistemingai paskirstytos pastovios ir kintamos gamybos pridėtinės išlaidos.

Atsargos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra įvertinami savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte (mažesniąja iš jų), atėmus nuostolius dėl vertės sumažėjimo. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, atėmus įvertintas produkcijos gamybos užbaigimo ir pardavimo išlaidas. Nukainavimas iki gryniosios galimos realizavimo vertės yra apskaitomas pardavimų savikainoje.

Atsargų sunaudojimas yra nustatomas pagal FIFO metodą.

Neišvestinis finansinis turtas ir įsipareigojimai

Neišvestinis finansinis turtas yra atitinkamai klasifikuojamas kaip: finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą; investicijos laikomos iki išpirkimo termino; paskolos ir gautinos sumos; galimas parduoti finansinis turtas. Visi finansinio turto pirkimai ir pardavimai yra pripažįstami sandorio sudarymo dieną. Neišvestinės finansinės priemonės iš pradžių pripažįstamos tikrąja verte, įtraukiant (išskyrus priemonėms, apskaitomoms tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą) visas tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas.

Finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą, finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomi tikrąja verte. Susijęs pelnas arba nuostolis dėl pakartotinio vertinimo yra tiesiogiai apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pelnas bei nuostolis iš palūkanų bei tokių investicijų dividendai yra atitinkamai pripažįstami kaip pelnas iš palūkanų ir dividendų, arba palūkanų nuostolis.

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

Neišvestinis finansinis turtas, turintis nustatytą galiojimo terminą su fiksuotais arba galimais nustatytais mokėjimais, kurį Patronuojanti įmonė ar dukterinės įmonės neabejotinai ketina ir gali laikyti iki galiojimo pabaigos yra investicijos, laikomos iki išpirkimo termino. Investicijos, kurias ketinama laikyti iki išpirkimo termino pabaigos, yra įvertinamos amortizuota savikaina, įvertinus vertės sumažėjimo nuostolius, naudojant efektyvių palūkanų normos metodą. Efektyvios palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansiniam turtui ar įsipareigojimo amortizuotai savikainai apskaičiuoti ir palūkanų pajamoms ar sąnaudoms paskirstyti per atitinkamą laikotarpį. Efektyvi palūkanų norma yra norma, kuri leidžia tiksliai diskontuoti būsimus mokėjimus grynaisiais pinigais per numatomą finansinio įsipareigojimo galiojimo laikotarpį arba, kur galima, per trumpesnę laikotarpį.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Neišvestinis finansinis turtas ir įsipareigojimai (tęsinys)

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais ir kitaip nustatomais mokėjimais, nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Toks turtas yra pripažįstamas amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai paskolų ir gautinų sumų apskaitymas yra nutraukiamas arba jų vertė sumažėja.

Galimas parduoti finansinis turtas

Galimas parduoti finansinis turtas yra neišvestinis finansinis turtas, pripažįstamas galimu parduoti arba kuris nepriskiriamas prie trijų prieš tai paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo galimas parduoti finansinis turtas yra pripažįstamas tikrąja verte. Tikrosios vertės pokytis apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje iki tol, kol pripažinimas yra nutraukiamas arba nustatomas jos vertės sumažėjimas, kai sukauptas pelnas arba nuostoliai anksčiau pripažinti nuosavybėje, yra įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Tikrosios vertės nustatymas

Investicijų, kuriomis prekiaujama aktyviose finansinėse rinkose, tikroji vertė nustatoma remiantis rinkos kainomis, galiojančiomis ataskaitų parengimo dieną. Jeigu tam tikro finansinio turto (ir nelistinguojamų vertybinių popierių) rinka nėra aktyvi, Patronuojanti Įmonė nustato tikrąją vertę vadovaudamasi vertinimo metodais. Tokie vertinimo metodai apima naudojimąsi neseniai įvykusiais sandoriais rinkos sąlygomis bei kitomis priemonėmis, kurios iš esmės nesiskiria; diskontuotų pinigų srautų analizę arba kitais vertinimo metodais.

Nustatydama turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Grupė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek įmanoma. Tikrosios vertės yra pateikiamos žemiau nurodytais trimis tikrosios vertės hierarchijos lygiais, remiantis vertinimo metoduose taikomais kintamaisiais:

- 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos).
- 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų).
- 3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę.

Grupė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko.

Tikrosios vertės, nustatytos įvertinimo ir (ar) atskleidimo tikslais, skaičiuojamos remiantis toliau pateiktais metodais. Ten, kur taikytina, išsamesnė informacija apie prielaidas, taikytas nustatant tikrąsias vertes, yra atskleista su konkrečiu turtu ar įsipareigojimu susijusioje pastaboje.

Turto ir įsipareigojimų tikroji vertė 2014 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitoje reikšmingai nesiskiria nuo jų balansinės vertės.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Neišvestinis finansinis turtas ir išipareigojimai (tęsinys)

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos

Sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos, pirmiausia pripažįstamos tikrąja verte, pridėjus susijusių sandorių išlaidas. Po pirminio pripažinimo, sumos, kurioms skaičiuojamos palūkanos, apskaitomos amortizuota savikaina taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Skolinimosi sąnaudos

Skolinimosi sąnaudos, susijusios su paskolomis nekilnojamam turtui, įrengimams ir įrangai įsigyti, pripažįstamos to turto įsigijimo savikainos dalimi ir iki turto naudojimo pradžios yra atitinkamai pridedamos prie įsigijimo savikainos.

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos iš pradžių yra pateikiamos tikrąja verte, pridėjus bet kokias tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas, o vėliau yra vertinamos amortizuota savikaina, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Išvestinės finansinės priemonės

Išvestinės finansinės priemonės pradžioje yra pripažįstamos tikrąja verte: sandoriui priskirtinos sąnaudos yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, jas patyrus. Po pirminio pripažinimo išvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos tikrąja verte, o susiję pokyčiai apskaitomi kaip pateikiama žemiau.

Įterptosios išvestinės priemonės yra atskiriamos nuo pagrindinio kontrakto ir apskaitomos kaip išvestinės priemonės, jei numatytos išvestinės priemonės ekonominės charakteristikos ir rizikos rūšys nėra glaudžiai susiję su pagrindinio kontrakto ekonominėmis charakteristikomis ir rizikos rūšimis; atskira priemonė, turinti tokias pačias ekonomines charakteristikas, kaip ir įterptoji išvestinė priemonė, atitiktų išvestinės priemonės apibrėžimą, o mišri (jungtinė) priemonė nebūtų vertinama tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Apsidraudimas nuo pinigų srautų rizikos

Šios išvestinės priemonės, kurios vadinamos apsidraudimu nuo pinigų srautų rizikos, tikrosios vertės pokyčiai yra pripažįstami tiesiogiai akcininkų nuosavybėje tiek, kiek šis apsidraudimas yra veiksmingas. Jei šis apsidraudimas nėra veiksmingas, tikrosios vertės pokyčiai yra pripažįstami pelne arba nuostolyje.

Nuosavame kapitale sukaupta suma yra apskaitoma kaip pelnas arba nuostolis tame laikotarpyje, kuriame apdraustasis objektas įtakoja pelną ar nuostolį. Apsidraudimo nuo rizikos apskaita yra nutraukiama perspektyviai, kai apsidraudimo priemonė nebeatitinka apsidraudimo nuo rizikos apskaitos kriterijų, nustoja galioti, yra parduota, nutraukta arba įvykdyta. Jei, remiantis prognozėmis nebesitikima, kad sandoris įvyks, tuomet nuosavame kapitale sukaupta suma yra perkeliama į pelną arba nuostolį.

Atskiriamosios įterptinės priemonės

Atskiriamųjų įterptinių priemonių tikrosios vertės pokyčiai yra apskaitomi kaip pelnas arba nuostolis.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Išvestinės finansinės priemonės (tęsinys)

Kitos pardavimui neskirtos išvestinės priemonės

Kai išvestinė finansinė priemonė nėra skirta apsidraudimui, visi jos tikrosios vertės pokyčiai yra apskaitomi kaip pelnas arba nuostolis.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (arba finansinio turto dalies ar panašaus finansinio turto grupės dalies) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- Baigiasi sutartinių teisių į finansinio turto piniginius srautus; arba
- Grupė yra perdavusi savo teises gauti pinigų srautus iš turto ir arba a) perleido visas su tuo turtu susijusias rizikas ir naudą, arba b) nei perleido, nei pasiliko visų su tuo turtu susijusių rizikų ir naudos, tačiau perleido turto valdymo teisę.

Kai Grupė perduoda savo teises gauti pinigų srautus iš turto ir nei perduoda, nei pasilieka visų su tuo turtu susijusių rizikų ir naudos, nei perleidžia turto valdymo teisę, turtas yra pripažįstamas tiek, kiek Patronuojanti Įmonė ar dukterinės įmonės išlieka susijusi su tuo turtu.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas yra nutraukiamas, kai įsipareigojimas yra įvykdomas, atšaukiamas arba baigiasi jo galiojimas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir bankuose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga.

Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslais pinigai ir pinigų ekvivalentai sudaro pinigus kasoje, indėlius, laikomus bankuose iki pareikalavimo, ir kitas trumpalaikes likvidžias investicijas.

Vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinis turtas, nepateikiamas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą, yra peržiūrimas kiekvieną ataskaitų sudarymo dieną, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei yra objektyvių įrodymų, kad po turto pirminio pripažinimo įvyko nuostolingas įvykis, neigiamai paveikęs iš to turto ateityje gautinus pinigų srautus, kurie gali būti patikimai įvertinti.

Finansinio turto, apskaityto amortizuota savikaina, vertės sumažėjimas arba nuostolis dėl neatgautinos sumos yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai yra tikimybė, jog Grupė neatgaus paskolų ar gautinų sumų, kurios numatytos sutartinėse sąlygose.

Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostolis yra pripažįstamas, kai yra objektyvių įrodymų (tokių kaip skolininko galimas nemokumas arba dideli finansiniai sunkumai), jog Grupė nesugebės laiku surinkti mokėtinų sumų pagal sąskaitose pateiktus terminus. Skolų, kurių vertė yra sumažėjusi, pripažinimas yra nutraukiamas, kai jos įvertinamos kaip negrąžinamos.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Vertės sumažėjimas (tęsinys)

Atsiperkamosios vertės apskaičiavimas

Patronuojančios Įmonės arba dukterinių įmonių gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip būsimų pinigų srautų dabartinė vertė, diskontuota taikant pradinę palūkanų normą (t.y. efektyvių palūkanų normą, apskaičiuotą pradinio šių gautinų sumų pripažinimo momentu). Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Vertės sumažėjimo atstatymas

Gautinų sumų, apskaitomų amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolis atstatomas, jeigu dėl vėlesnių įvykių objektyviai padidėja gautinų sumų atsiperkamoji vertė.

Vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi taip, kad turto balansinė vertė neviršytų tos vertės, kuri būtų nustatyta, jei vertės sumažėjimo nuostoliai nebūtų buvę pripažinti.

Nefinansinis turtas

Nefinansinis turtas, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, yra peržiūrimas, siekiant nustatyti jo vertės sumažėjimą, jeigu tam tikri įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai liudija, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokie požymiai egzistuoja, yra apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė.

Turto ar grynuosius pinigus generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė yra jo naudojimo vertė arba tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, priklausomai nuo to, kuri yra didesnė. Įvertinant naudojimo vertę, apskaičiuoti būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki jų dabartinės vertės, taikant ikimokestinę diskonto normą, atspindinčią dabartinės rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką susijusią su tuo turtu. Vertės sumažėjimo testavimo tikslais, turtas, kurio neįmanoma testuoti atskirai, yra grupuojamas į mažiausią turto grupę, kuri generuoja pinigų įplaukas tą turtą nepertraukiamai naudojant ir kuri yra nepriklausoma nuo kito turto ar turto grupių generuojamų pinigų srautų („pinigus generuojantis vienetas, arba PGV“).

Kai turto likutinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, pelno (nuostolių) ataskaitoje yra apskaitomas vertės sumažėjimo nuostolis. Su PGV susiję vertės sumažėjimo nuostoliai yra iš pradžių priskiriami turto vienetai priskirto prestižo likutinės vertės sumažinimui, o po to proporcingai kito turto, priskirto vienetai (vienetų grupei), likutinei vertei sumažinti.

Praeitais metais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas tuomet, kai yra įrodymų, jog apskaityti turto vertės sumažėjimo nuostoliai nebeegzistuoja arba yra sumažėję. Atstatymas yra apskaitomas toje pačioje pelno (nuostolių) ataskaitos eilutėje kaip ir vertės sumažėjimo nuostoliai. Vertės sumažėjimo nuostoliai prestižui nėra atstatomi.

Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams yra apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės papildomų lėšų. Jeigu poveikis yra reikšmingas, atidėjiniai apskaičiuojami diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo įsipareigojimu.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Išmokos darbuotojams

Trumpalaikės išmokos darbuotojams yra pripažįstamos kaip laikotarpio, kurio metu darbuotojai teikė paslaugas, einamosios išlaidos. Jas sudaro atlyginimai ir darbo užmokestis, socialinio draudimo įnašai, premijos, apmokamos atostogos ir kitos išmokos. Ilgalaičių išmokų darbuotojams nėra.

Finansinė ir veiklos nuoma

Susitarimo pradžioje Grupė nustato, ar sutartis priskiriama finansinei ar veiklos nuomai.

Grupė - nuomininkė

Finansinė nuoma, kurią Grupei perleidžiama iš esmės visa, su turto nuosavybe siejama, rizika ir nauda, yra kapitalizuojama nuomos pradžioje tikrąja nuomojamo turto verte, arba, dabartine verte minimalių nuomos įmokų verte, jei ji yra mažesnė. Nuomos mokėjimai yra išskiriami į finansines sąnaudas ir finansinių įsipareigojimų mažinimą taip, kad būtų pasiekta įsipareigojimo likučio pastovi palūkanų norma. Finansinės sąnaudos yra pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kapitalizuotas turtas nudėvimas per naudingo tarnavimo laiką arba, jei nėra tikrumo, kad Grupė nuomos pabaigoje įgys nuosavybės teises į turtą, per nuomos sutarties galiojimo laiką.

Veiklos nuomos mokėjimai pelno (nuostolių) ataskaitoje yra pripažįstami sąnaudomis tiesiogiai proporcingu būdu per nuomos laikotarpį.

Nuosavų akcijų pirkimas

Kai superkamos nuosavos akcijos, sumokėta suma, įskaitant tiesiogines sąnaudas, yra apskaitoma kaip pasikeitimas akcininkų nuosavybėje. Nupirkto nuosavos akcijos yra rodomos atskiru straipsniu akcininkų nuosavybėje kaip neigiama suma.

Dividendai

Dividendai apskaitomi kaip įsiskolinimas laikotarpyje, kada jie yra paskelbiami.

Vyriausybės dotacijos

Dotacijos, gautos sąnaudoms padengti, pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kai minėtos sąnaudos yra patiriamos.

Dotacijos, skirtos Patronuojančiai Įmonei arba dukterinėms įmonėms kompensuoti turto įsigijimo išlaidas, amortizuojamos per tą patį laikotarpį, kaip ir turtas, dėl kurio dotacijas buvo gauta. Dotacijų amortizacijos sąnaudos yra įtraukiamos į gamybos savikainą arba administracines sąnaudas, o taip pat nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų, dėl kurių dotacijas buvo gauta, nusidėvėjimą.

Pajamos

Pajamos pardavus prekes yra vertinamos gautos arba gautinos sumos tikrąja verte, atėmus grąžintų prekių vertę ir susijusias išlaidas, prekybines bei apyvartos nuolaidas. Pardavimų pajamos apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai reikšminga su nuosavybe susijusi rizika ir nauda yra perduodama pirkėjui, naudos susigrąžinimas yra tikėtinas, susijusios sąnaudos ir galimas prekių grąžinimas gali būti patikimai įvertinti bei vadovybė nebekontroliuoja prekių. Rizikos ir naudos perdavimas skiriasi priklausomai nuo kiekvienos pardavimo sutarties sąlygų.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Pardavimų savikaina

Pardavimų savikainą sudaro tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos, įskaitant nusidėvėjimo ir atlyginimų sąnaudas, patirtos siekiant gauti metų apyvartą.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais.

Paskirstymo ir administracinės sąnaudos

Paskirstymo ir administravimo sąnaudas sudaro sąnaudos, susijusios su transportavimo sąnaudomis, administracijos personalu, valdymu, biuro išlaidomis ir kt., įskaitant nusidėvėjimą ir amortizaciją.

Veiklos sąnaudos yra pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu.

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kitos veiklos pajamos ir sąnaudas sudaro pelnas ir nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo, bei kitos su Grupės pagrindine veikla tiesiogiai nesusijusios pajamos ir sąnaudos.

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansines pajamas ir sąnaudas sudaro gautinos ir mokėtinos palūkanos, realizuotos ir nerealizuotos valiutos kurso pasikeitimo pelnas ir nuostolis, kurie susiję su skolomis ir įsiskolinimais užsienio valiuta.

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje taikant efektyvių palūkanų normos metodą. Finansinio lizingo (išperkamosios nuomos) palūkanų sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Pelno mokestis

Pelno mokestį sudaro einamasis ir atidėtas mokesčiai. Pelno mokestis yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tuos atvejus, kai jis yra susijęs su straipsniais, tiesiogiai apskaitytais akcininkų nuosavybėje arba kaip kitos bendrosios pajamos, tada jis apskaitomas akcininkų nuosavybėje kaip kitos bendrosios pajamos.

Einamasis pelno mokestis yra apskaičiuotas nuo metų apmokestinamojo rezultato, taikant galiojančius ir taikomus ataskaitų sudarymo dieną tarifus, bei su praėjusiais metais susijusio mokėtino mokesčio koregavimus.

Standartinis pelno mokesčio tarifas, taikomas Lietuvos Respublikoje registruotoms įmonėms yra 15% pelno mokesčio tarifas. Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeltami į ateinančius laikotarpius neribotai, jei įmonės veikla, dėl kurios šie nuostoliai atsirado, nėra keičiama, išskyrus tuos nuostolius, kurie atsirado dėl vertybinių popierių/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Apskaičiuojant 2014 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį pagal PMĮ 30 str. 4 d. pakeitimo nuostatus, perkeltamų atskaitomų mokestinių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 procentų mokestinio laikotarpio pajamų, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokestinių laikotarpių nuostolius.

Nuostolių dėl vertybinių popierių/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo atsiradę mokestiniai nuostoliai tvarka nesikeičė, todėl gali būti perkeltami į ateinančius 5 metus ir

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Pelno mokestis (tęsinys)

naudojami tik apmokestinamosioms pajamoms, uždirbtoms iš panašaus pobūdžio sandorių, sumažinti.

Atidėtasis mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų sumų finansinėse ataskaitose bei jų verčių mokesčių tikslais. Atidėtasis mokestis nėra skaičiuojamas laikiniems skirtumams, atsirandantiems turto ir įsipareigojimų pirminio pripažinimo metu, jei šie skirtumai neįtakoja nei mokesčio, apskaityto finansinėse ataskaitose, nei apmokestinamojo pelno. Atidėtasis mokestis yra apskaičiuojamas, taikant laikinųjų skirtumų realizavimo metu galiosiančius mokesčių tarifus, kurie žinomi finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tuomet, kai tikimasi, kad ateityje Įmonė turės pakankamai mokestinio pelno, kuris leis išnaudoti mokesčio turtą. Atidėtasis pelno mokestis yra peržiūrimas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos dieną ir mažinamas mokesčio turto suma, kuri nebus panaudota.

Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Grupė pateikia duomenis apie pelną, tenkantį vienai akcijai, ir apie sumažintą pelną, tenkanti vienai akcijai. Pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas padalijant pelną arba nuostolį, tenkanti Patronuojančios Įmonės akcininkams, iš svertinio paprastųjų akcijų vidurkio per laikotarpį. Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra skaičiuojamas pelną arba nuostolį, tenkanti akcininkams, bei svertinį paprastųjų akcijų vidurkį per metus koreguojant visomis potencialiomis paprastosiomis akcijomis. Per atskaitinius laikotarpius Grupė nebuvo išleidusi potencialių paprastųjų akcijų.

Segmentai

Veikiantis segmentas yra Grupės dalis, dalyvaujanti ekonominėje veikloje, iš kurios ji gali uždirbti pajamas ir patirti sąnaudas (įskaitant sandorius vykdomus su kitais segmentais), kurios veiklos rezultatus reguliariai tikrina aukščiausias Patronuojančios Įmonės organas, priimdamas sprendimą dėl išteklių, kuriuos reikia paskirti segmentui ir įvertinti jo veiklos rezultatus, ir kuri teikia atskirą finansinę informaciją.

Naujų standartų ir jų pakeitimų bei naujų interpretacijų taikymo įtaka finansinėms ataskaitoms

Taikyti apskaitos principai sutampa su ankstesniųjų metų apskaitos principais, išskyrus toliau nurodytus pakeitimus, Grupė nuosekliai taikė apskaitos politiką, išdėstytą šiose finansinėse ataskaitose, visiems šiose finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

2014 m. sausio 1 d. Grupė pradėjo taikyti toliau nurodytus naujus standartus ir standartų pataisas, įskaitant atitinkamas kitų standartų pataisas.

(i) 12-asis TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“

12-ajame TFAS į vieną standartą sujungiami visi reikalavimai ūkio subjektui atskleisti savo dalį dukterinėse įmonėse, jungtinėje veikloje, asocijuotosiose įmonėse ir nekonsoliduojamuose struktūriniuose ūkio subjektuose.

Šis standartas neturėjo įtakos Grupei, nes ji neturi reikšmingų dalių kituose ūkio subjektuose, įskaitant nuosavybės metodu apskaitomus ūkio subjektus, į kuriuos ji investuoja.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Naujų standartų ir jų pakeitimų bei naujų interpretacijų taikymo įtaka finansinėms ataskaitoms (tęsinys)

11-asis TFAS „Jungtinė veikla“ taip pat pirmą kartą pradėtas taikyti 2014 metais, tačiau jis nėra aktualus Grupei, kadangi ji nedalyvauja bendroje veikloje.

(ii) 10-asis TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“

Atsižvelgdama į 10-ojo TFAS nuostatus (2011 m.), Grupė pakeitė savo apskaitos politiką, siekdama nustatyti, ar ji kontroliuoja įmones, į kurias investuoja, ir, ar dėl to turėtų jas konsoliduoti.

10-ajame TFAS (2011 m.) nustatomas naujas kontrolės modelis, kuriuo siekiama išsiaiškinti, ar Grupė turi įtakos įmonei, į kurią investuojama, ar Grupė susiduria su rizika dėl kintamų pajamų, atsirandančių dėl investicijų į minėtą įmonę, ir, ar Grupė turi teisę į minėtas kintamas pajamas bei gali pasinaudoti savo įtaka, siekdama jas paveikti.

Atsižvelgdama į 10-ojo TFAS (2011 m.) pereinamąsias nuostatas, Grupė iš naujo įvertino savo kontrolės išvadą, taikomą 2014 m. sausio 1 d. ūkio subjektams, į kuriuos investuojama. Atsižvelgdama į 10-jame TFAS (2011) pateiktas naujas taisykles, Grupė nusprendė nekeisti kontrolės išvados.

(iii) Kitos standartų pataisos

Toliau pateikiamos standartų pataisos, galiojančios nuo 2014 m. sausio 1 d., kurios neturi įtakos šioms atskiroms finansinėms ataskaitoms:

- 27-asis TAS (2011 m.) – „Atskiros finansinės ataskaitos“;
- 28-asis TAS (2011 m.) – „Investicijos į asocijuotąsias ir bendrąsias įmones“;
- 32-ojo TAS „Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita“ pataisos;
- 27-ojo TAS „Investicinės įmonės“ pataisos;
- 36-ojo TAS „Informacijos apie nefinansinio turto atsiperkamąją vertę atskleidimas“ pataisos;
- 39-ojo TAS „Išvestinių finansinių priemonių novacija ir tolesnė apsidraudimo sandorių apskaita“ pataisos.

Neįsigalioję standartai, standartų išaiškinimai ir išleistų standartų pataisos

Keletas naujų standartų, pataisų, ir išaiškinimų galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2015 m. sausio 1 d., ir dar nebuvo taikyti rengiant šias atskiras finansines ataskaitas. Standartai, aiškinimai ir pataisos, kurie gali būti aktualūs Grupei, bei vadovybės įvertinimai dėl galimos naujų ir peržiūrėtų standartų bei išaiškinimų įtakos juos pirmą kartą pritaikius, yra nurodyti žemiau. Grupė neketina taikyti šių pataisų, standartų ir išaiškinimų anksčiau.

(i) 19-ojo TAS pataisos „Apibrėžtųjų išmokų planai: darbuotojų įmokos“ (galioja 2015 m. vasario 1 d. arba vėliau prasidedantiems ataskaitiniams laikotarpiams)

Pataisos taikomos tik tiems apibrėžtųjų išmokų planams, kurie susiję su darbuotojų ar trečiųjų šalių įnašais, atitinkančiais tam tikrus kriterijus:

- yra nustatyti sutartyje numatytose plano sąlygose;
- susieti su tarnyba; ir
- nepriklauso nuo išdirbtų metų skaičiaus.

Kai šie kriterijai įvykdomi, bendrovė gali (bet neprivalo) pripažinti juos kaip paslaugų savikainos sumažėjimą per laikotarpį, kuriuo minėtos paslaugos buvo suteiktos.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Neįsigalioję standartai, standartų išaiškinimai ir išleistų standartų pataisos (tęsinys)

Grupė nemano, kad pataisa turės įtakos finansinėms ataskaitoms, nes ji neturi nustatytų išmokų planų, apimančių darbuotojų ar trečiųjų šalių įmokas.

(ii) 21-asis TFAAK „Mokesčiai“ (galioja 2014 m. birželio 17 d. arba vėliau prasidedantiems ataskaitiniams laikotarpiams)

Šiame aiškinime pateikiamos gairės, kuriomis identifikuojamas įpareigojantis įvykis, dėl kurio atsiranda prievolė, ir tos mokestinės prievolės mokėjimo vyriausybei pripažinimo laikas.

Pagal šį aiškinimą įpareigojantis įvykis yra įvykis, kuris iššaukia prievolę mokėti šį mokestį, kaip tai nustatyta atitinkamuose teisės aktuose, todėl prievolė sumokėti mokestį pripažįstama įvykiu. Prievolė sumokėti mokestį pripažįstama progresyviu būdu, jei įpareigojantis įvykis įvyksta per tam tikrą laikotarpį. Jei įpareigojantis įvykis atsiranda dėl minimalių kriterijų pasiekimo, atitinkama prievolė pripažįstama pasiekus šiuos minimalius kriterijus.

Aiškiniu nustatoma, kad ūkio subjektas negali turėti konstruktyvaus įsipareigojimo mokėti mokestį, kuris būtų sukeltas būsimųjų laikotarpių veiklos, kurią įmonei būtų ekonomiškai naudinga vykdyti.

Tikėtina, kad aiškinimas, pirmą kartą jį pritaikius, neturės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes dėl jo nebus keičiama Bendrovės apskaitos politika, susijusi su vyriausybės įvestais mokesčiais.

(iii) Kasmetiniai TFAS patobulinimai

Patobulinimus sudaro vienuolika devynių standartų pataisų bei kitų standartų ir aiškinimų atitinkamos pataisos. Dauguma šių pataisų taikoma 2015 m. vasario 1 d. arba vėliau prasidedantiems ataskaitiniams laikotarpiams su galimybe taikyti anksčiau. Kitų keturių standartų keturios pataisos taikomos 2015 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems ataskaitiniams laikotarpiams su galimybe taikyti anksčiau.

Tikėtina, kad nei viena iš šių pataisų neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Neapibrėžtumai

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie atskleidžiami nebent ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokų tikimybė yra maža.

Neapibrėžtasis turtas nėra pripažįstamas finansinėse ataskaitose, tačiau yra atskleidžiamas, jei tikėtina, kad ekonominė nauda bus gauta.

Įvykiai po ataskaitų sudarymo datos

Įvykiai po ataskaitų sudarymo datos, suteikiantys papildomos informacijos apie Grupės būklę ataskaitų datą (koreguojantys įvykiai) yra atspindimi finansinėse ataskaitose. Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos sudarymo datos, kurie nėra koreguojantys, atskleidžiami finansinių ataskaitų pastabose, jei yra reikšmingi.

Įvertinimai ir prielaidos

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios įtakoja apskaitos principų taikymą bei su turtu ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusius skaičius. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Įvertinimai ir prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir yra paremti patirtimi bei kitais veiksniais, atspindinčiais esamą situaciją bei pagrįstai tikėtinais ateities įvykiais.

Grupė daro įvertinimus ir prielaidas dėl ateities įvykių, todėl apskaitos įvertinimai pagal savo pobūdį ne visada atitiks faktinius rezultatus. Žemiau aptariami įvertinimai ir prielaidos, kurie reikšmingai įtakoja turto ir įsipareigojimų vertes ir dėl kurių pasikeitimo tos vertės gali reikšmingai kisti kitais finansiniais metais.

Išvestinių priemonių tikroji vertė

Palūkanų normos apsisikeitimo sandorių tikroji vertė nustatoma remiantis tarpininkų kainomis, kurių pagrįstumas yra tikrinamas diskontuojant apskaičiuotus būsimus pinigų srautus, naudojant rinkoje esančių panašių finansinių priemonių palūkanų normas vertinimo dieną bei atsižvelgiant į konkrečias kiekvienam apsisikeitimo sandoriui nustatytas sąlygas bei mokėjimo terminus. Tikroji vertė parodo apsidraudimo sandorio kredito riziką ir galimus jos pokyčius Grupei bei kitai sandorio šaliai.

Apsidraudimo nuo rizikos veiksmingumo nustatymas

Priskyrus išvestinę finansinę priemonę prie apsidraudimo sandorio kategorijos, Grupė oficialiai įformina šios apsidraudimo priemonės ir apdraudžiamojo objekto tarpusavio ryšį, įskaitant su apsidraudimo sandoriu ir jo rizika susijusius rizikos valdymo tikslus bei strategiją, taip pat metodus, kurie bus naudojami vertinant apsidraudimo veiksmingumą. Tiek apsidraudimo santykių pradžioje, tiek visu apsidraudimo galiojimo laikotarpiu, atliekant pinigų srautų, susijusių su apdrausta rizika priskirtu atitinkamu objektu, tikrosios vertės pokyčių analizę, Grupė įvertina, ar apsidraudimo priemonės yra ir bus ateityje veiksmingos ir rizikos veiksmingumas yra nuo 80% iki 125%.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Sutarties patikrinimas, ar ji yra nuomos sutarties

Sutarties vykdymo pradžioje Grupė nustato, ar sutarties dalykas yra nuoma arba apima ją.

Nuoma nustatoma tuomet, kai tenkinami šie kriterijai:

- 1) Sutarties įvykdymas priklauso nuo atitinkamo turto ar kelių turto vienetų,
- 2) Sutartimi perduodama teisė naudotis turtu.

Sutarties vykdymo pradžioje arba atlikus jos pakartotiną įvertinimą, Grupė atskiria mokėjimo sumas ir kitas sumas, kurios nustatytos sutartyje, į įmokas už nuomą ir į kitus mokėjimus, remiantis jų santykine tikrąja verte. Jei dėl finansinės nuomos Grupė nusprendžia, kad mokėjimų neįmanoma patikimai atskirti, tada turtas ir įsipareigojimas apskaitomi suma, lygia susijusio turto tikrajai vertei. Vėliau įsipareigojimo suma yra mažinama atliekant mokėjimus, o patirtos finansinės sąnaudos atitinkamai apskaitomos, taikant efektyvią palūkanų normą.

Prestižo bei nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nuostoliai

Grupė peržiūri nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų likutines vertes kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą siekiant nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokie požymiai yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė. Prestižo vertės sumažėjimas tikrinamas kasmet apskaičiuojant to turto atsiperkamąją vertę. Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždirba grynuosius pinigus ir didžiąją dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (grynuosius pinigus generuojančių vienetų) generuojamų grynujų pinigų įplaukų, yra sugrupuojama į mažiausią grupę.

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: grynoji realizacinė ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu. Turto, kuris savarankiškai neuždirba piniginių įplaukų, atsiperkamoji vertė yra nustatoma pagal pinigų generuojančio vieneto, kuriam šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.

Pastatų vertinimas

Informacija apie prielaidas ir vertinimo neapibrėžtumus, susijusius su pastatų vertinimu yra atskleista 10 pastaboje „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai

Grupė bent kartą per ketvirtį peržiūri gautinas sumas. Norėdama nustatyti, ar yra būtina apskaityti vertės sumažėjimą pelno (nuostolių) ataskaitoje, Grupė įvertina, ar yra požymių, rodančių ateities grynujų pinigų srautų, susijusių su gautinų sumų portfeliu, pakankamą sumažėjimą iki bus nustatytas konkrečios gautinos sumos tame portfelyje sumažėjimas. Įrodymu gali būti informacija, rodanti, kad neigiamai pasikeitė skolininko finansinė būklė, šalies ar vietovės ekonominės sąlygos, įtakančios Grupės gautinas sumas.

Vadovaudamasi istorine nuostolių patirtimi, susijusia su gautinų sumų ar panašia kredito rizika, vadovybė įvertina galimus grynujų pinigų srautus iš debitorų. Metodai ir prielaidos, taikomi vertinant tiek būsimų pinigų srautų sumas, tiek laiką, yra reguliariai peržiūrimi tam, kad sumažinti skirtumus tarp apskaičiuotos ir faktinės nuostolio sumos.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikas

Turto naudingo tarnavimo laikas yra kasmet peržiūrimas ir pakeičiami, kai yra pagrindo manyti, kad likęs tarnavimo laikas neatspindi turto techninės būklės, ekonominio panaudojimo ar fizinės būklės.

Finansinės rizikos valdymas

Naudodama finansines priemones, Grupė susiduria su tokiomis rizikomis:

- kredito rizika,
- likvidumo rizika,
- rinkos rizika,
- veiklos rizika.

Šioje pastaboje yra pateikiama informacija apie kiekvieną iš aukščiau išvardintų rizikų, su kuriomis susiduria Grupė, jos tikslai, rizikų įvertinimo ir valdymo politika ir procesai.

Pastaboje Nr. 26 „Finansinės priemonės ir rizikos valdymas“ yra pateikiama kiekybinė informacija apie kiekvieną iš aukščiau išvardintų rizikų, taip pat ir informacija apie Grupės kapitalo valdymą. Atskleidimai pateikiami finansinėse ataskaitose.

Rizikos valdymo pagrindas

Už bendros Grupės rizikų valdymo programos sukūrimą ir priežiūrą yra atsakinga direktorių valdyba. Grupės rizikų valdymo politika sukurta tam, kad būtų galima identifikuoti ir analizuoti rizikas, su kuriomis įmonės susiduria, nustatyti adekvačias rizikos ribas, kontroliuoti rizikas ir joms nustatytų ribų laikymąsi. Rizikos valdymo politika ir sistemos yra sistemingai peržiūrimos, kad atspindėtų rinkos sąlygų bei Grupės veiklos pokyčius. Grupė, taikydama mokymo ir valdymo standartus bei procedūras, siekia sukurti disciplinuotą ir konstruktyvią kontrolės aplinką, kurioje kiekvienam darbuotojui būtų aiškus jo vaidmuo ir atsakomybė.

Kredito rizika

Grupė vykdydama prekybos veiklą parduoda produktus ir paslaugas su atidėtu mokėjimo terminu, todėl gali atsirasti rizika, kad klientai nesumokės už Grupės gautinas sumas iš produktų ir paslaugų pardavimo. Siekiant sumažinti kredito riziką iki minimumo, Grupė valdo riziką taikydama kredito limito principus, nustatančius klientams suteikiamų kreditų dydžius ir atitinkamus įkeitimo tipus tokius kaip:

- limitas,
- draudimas,
- garantijos,
- kreditų draudimas.

Nuo 2013 metų Patronuojanti įmonė draudžia užsienio pirkėjus kreditų draudimu įmonėje „Euler Hermes“.

Kiekvieno kliento kredito rizika yra atskirai įvertinama. Prekybos gautinas sumas reguliariai stebi finansų skyrius. Jei atsiranda laiku neapmokėtų gautinų sumų, pardavimas stabdomas ir vykdomos skolos išieškojimo procedūros.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Reikšmingų apskaitos principų santrauka (tęsinys)

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika yra tokia rizika, kai Grupė nebegali laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Grupės likvidumo valdymo politika yra išlaikyti, kiek įmanoma, pakankamą likvidumą, kad įvykdyti savo įsipareigojimus, esant tiek įprastinėms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepageidautinų nuostolių ar rizikuojant pakenkti Grupės reputacijai.

Grupės politika yra išlaikyti pakankamą pinigų ir pinigų ekvivalentų srautą arba turėti finansavimą per atitinkamą kreditą tam, kad Grupė galėtų laiku ir pagal savo strateginius planus vykdyti įsipareigojimus.

Grupės tikslas yra išlaikyti balansą tarp finansavimo nepertraukiamumo ir lankstumo. Grupė iš savo veiklos uždirba pakankamą grynųjų pinigų kiekį, todėl vadovybės užduotis yra kontroliuoti, kad Grupės likvidumo rodiklis būtų pakankamas.

Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai, pvz. užsienio valiutos keitimo kursai ir palūkanų normos, turės įtakos Grupės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Rinkos rizikos valdymo tikslas – valdyti rizikos atviras pozicijas, siekiant optimizuoti grąžą.

Grupė valdo užsienio valiutų kursų riziką minimizuodama atviros valiutų kursų poziciją. Detalesnė informacija apie apsidraudimo nuo valiutų kursų rizikos yra pateikta 26 pastaboje „Finansinės priemonės ir rizikos valdymas“.

Grupės pajamos ir pagrindinės veiklos pinigų srautai yra iš esmės nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normos. Grupė neturi reikšmingo turto, už kurį yra skaičiuojamos palūkanos. Grupė naudoja išvestines finansines priemones, kuriomis draudžia palūkanų normos riziką (22 pastaba).

Veiklos rizika

Veiklos rizika – tai rizika, susijusi su tiesioginiais ar netiesioginiais nuostoliais, atsirandančiais dėl įvairių priežasčių, susijusių su Grupės veiklos procesais, personalu, technologija ir infrastruktūra, bei su išoriniais veiksniais (išskyrus kredito, rinkos ir likvidumo rizikas), tokiais kaip teisiniai ir įstatyminiai reikalavimai ir visuotinai priimti Grupės funkcionavimo standartai. Veiklos rizikos atsiranda iš Grupės veiklos visumos.

Grupės tikslas yra valdyti veiklos riziką tam, kad išvengtų finansinių nuostolių ir nepakenkti Grupės reputacijai, taikant visapusišką sąnaudų efektyvumą, bei išvengtų kontrolės procedūrų, ribojančių iniciatyvumą ir kūrybingumą.

Už veiklos rizikos kontrolės sukūrimą ir įdiegimą pirmiausia atsako Grupės valdymo aukščiausioji grandis. Ši atsakomybė paremta veiklos rizikos valdymo standartais šiose srityse:

- tinkamo pareigybių, įskaitant savarankišką sandorių patvirtinimą, paskirstymo reikalavimai
- sandorių sutikrinimo ir kontrolės reikalavimai
- teisinių ir kitų įstatyminių reikalavimų vykdymas
- kontrolės ir procedūrų dokumentavimas
- veiklos rizikos, su kuria Grupė susiduria, sistemingo vertinimo reikalavimai ir kontrolės bei procedūrų adekvatumas nustatytoms veiklos rizikoms kontroliuoti
- veiklos nuostolių atskaitomybės ir siūlomų veiksmų jų pašalinimui reikalavimai
- veiksmų, nenumatytiems atvejams valdyti, planai
- mokymas ir profesinis tobulinimasis
- etikos ir veiklos standartai
- rizikos mažinimas, įskaitant draudimą, jei tai efektyvu.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

1 Segmentų informacija

Grupė turi kelis segmentus, kaip pateikta žemiau.

Segmentus sudaro skirtingos, atskirai valdomos produktų grupės, nes jų gamyboje naudojamos skirtingos technologijos bei rinkos strategijos. Generalinis direktorius kas mėnesį peržiūri kiekvienai produktų grupei parengtas vidaus valdymo ataskaitas.

Pateikta santrauka apibūdina kiekvieno Grupės veikiančio segmento produktus:

- *Sūriai ir sūrio produktai.* Segmentą sudaro Bendrovės ir dukterinių įmonių gaminami sūriai ir sūrio produktai;
- *Švieži pieno produktai.* Segmentą sudaro dukterinių įmonių gaminami šviežūs pieno produktai (pienas, kefyras, jogurtai, varškės produktai);
- *Kiti pieno produktai.* Segmentą sudaro kiti pieno produktai.

Informacija apie kiekvieno veikiančio segmento rezultatus yra pateikta žemiau. Veiklos rezultatai įvertinami pagal segmentų bendrąjį pelną, kuris yra pateiktas Generalinio direktoriaus peržiūrimose vidaus valdymo ataskaitose. Segmento bendrasis pelnas yra naudojamas veiklai įvertinti, nes vadovybės nuomone, tokia informacija yra tinkamiausia rezultatams įvertinti.

Segmentų rezultatai 2014 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

Tūkst.litų	Sūriai ir sūrio produktai	Švieži pieno produktai	Kiti produktai	Iš viso
Pardavimai	180,449	87,380	110,804	378,633
Pardavimų savikaina	-172,291	-71,672	-95,723	-339,686
Bendras pelnas	8,158	15,708	15,081	38,947

Segmentų rezultatai 2013 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

Tūkst.litų	Sūriai ir sūrio produktai	Švieži pieno produktai	Kiti produktai	Iš viso
Pardavimai	171,982	97,648	94,802	364,432
Pardavimų savikaina	-161,531	-85,452	-76,810	-323,793
Bendras pelnas	10,451	12,196	17,992	40,639

Informacija apie šių segmentų turtą, įsipareigojimus, palūkanų pajamas, palūkanų sąnaudas, rezultatus prieš apmokestinimą, pelno mokestį, kitus nepiniginius straipsnius nėra teikiama Generaliniam direktoriui. Vadovybės nuomone, šių straipsnių paskirstymas segmentams yra netikslingas.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

1 Segmentų informacija (tęsinys)

Grupė taip pat turi 4 išskiriamus segmentus, sudarytus juridinių asmenų pagrindu: AB „Vilkyškių pieninė“ (patronuojanti Bendrovė), AB „Kelmės pieninė“ (dukterinė įmonė), AB „Modest“ (dukterinė įmonė) ir AB „Pieno Logistika“ prisijungusi 2013 m. gruodžio pabaigoje. Kiekvienos įmonės (segmento) veikla - pieno produktų gamyba, išskyrus AB „Pieno logistika“, kurios pagrindinė veikla pastatų nuoma. Įmonės gamina skirtingus pieno produktus, todėl naudoja skirtingas technologijas ir taiko skirtingas rinkodaros strategijas. Generalinis direktorius kiekvieną mėnesį peržiūri segmentų vidines valdymo ataskaitas.

Stambiausias grupės segmentas yra AB „Vilkyškių pieninė“. Daugiau informacijos apie atskiros Bendrovės AB „Vilkyškių pieninė“ segmentus yra pateikta atskirose finansinėse ataskaitose.

Pateikiant informaciją geografinių segmentų pagrindu, segmentų pajamos pripažįstamos pagal klientų registracijos vietą. Segmentų turtas yra paskirstytas pagal turto geografinę buvimo vietą.

2014 m. segmentų informacija:

Tūkst. litų	AB „Vilkyškių pieninė“	AB „Kelmės pieninė“	AB „Modest“	AB „Pieno Logistika“	Derinimas	Iš viso
Pardavimų pajamos	436,080	92,576	32,474	31	-182,528	378,633
Palūkanų pajamos	26	156	51		-209	24
Palūkanų sąnaudos	-1,727	-236	-150	-3	209	-1,907
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,109	1,593	784	18	-	8,504
Rezultatas prieš apmokestinimą	6,349	12,080	901	-2	-8,379	10,949
Pelno mokesčio sąnaudos	162	-	-38	-	-	124
Grynasis pelnas	6,511	12,080	863	-2	-8,379	11,073
Kiti reikšmingi nepiniginiai straipsniai						
Segmento turtas	167,434	32,453	20,568	710	-26,990	194,175
Ilgalaikio turto įsigijimas	5,958	3,872	6,439	68	-	16,337
Segmento įsipareigojimai	90,473	16,777	9,136	339	-4,992	111,733

Derinimo sumos yra susijusios su tarpusavio operacijų ir likučių eliminavimu.

2014 m. segmentų duomenis pagal geografinius segmentus:

Tūkst. litų	Pajamos	Turtas
Lietuva	119,378	182,921
Europos sąjunga, išskyrus Lietuvą	141,330	9,000
Rusija	94,434	3
Kitos šalys	23,491	2,251
	<u>378,633</u>	<u>194,175</u>

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

1 Segmentų ataskaitos (tęsinys)

2013 m. segmentų informacija:

Tūkst. litų	AB „Vilkyškių pieninė“	AB „Kelmės pieninė“	AB „Modest“	AB „Pieno Logistika“	Derinimas	Iš viso
Pardavimų pajamos	409,282	96,468	26,527	2	-167,847	364,432
Palūkanų pajamos	33	156	79		-235	33
Palūkanų sąnaudos	-1,651	-247	-141		235	-1,804
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5,696	1,496	722		-	7,914
Rezultatas prieš apmokestinimą	22,275	8,103	-1,430	1	-14,742	14,207
Pelno mokesčio sąnaudos	-1,198	-	-	-	-	-1,198
Grynasis pelnas	21,077	8,103	-1,430	1	-14,742	13,009
Kiti reikšmingi nepiniginiai straipsniai						
Segmento turtas	163,252	27,894	10,806	650	-21,311	181,291
Ilgalaikio turto įsigijimas	10,128	2,731	674	-	-	13,533
Segmento įsipareigojimai	92,696	16,339	9,136	277	-8,237	110,211

Derinimo sumos yra susijusios su tarpusavio operacijų ir likučių eliminavimu.

2013 m. segmentų duomenis pagal geografinius segmentus:

Tūkst. litų	Pajamos	Turtas
Lietuva	107,444	168,551
Europos sąjunga	113,495	11,569
Rusija	126,075	182
Kitos šalys	17,418	989
	<u>364,432</u>	<u>181,291</u>

Informacija apie pagrindinius pirkėjus

Grupė turi vieną pirkėją Rusijoje, kuriam pardavimai sudarė daugiau nei 10% visų pardavimų.

Tūkst. litų	2014	2013
2 Pardavimų savikaina		
Žaliavos	-255,827	-242,718
Personalo sąnaudos	-21,326	-20,778
Nusidėvėjimas ir dotacijų amortizacija	-7,177	-6,874
Dujos, elektra	-9,821	-9,301
Pieno surinkimo ir suvežimo sąnaudos	-10,363	-9,826
Kitos	-35,172	-34,296
	<u>-339,686</u>	<u>-323,793</u>

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Tūkst. litų	2014	2013
3 Kitos veiklos pajamos		
Suteiktų paslaugų pajamos	1,295	459
Pajamos iš transporto paslaugų kt. įmonėms	425	572
Pajamos iš medžiagų pardavimo	272	79
Pelnas in nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų pardavimo	238	48
Pajamos iš buhalterinių apskaitos paslaugų	60	60
Kitos pajamos	291	223
	2,581	1,441
4 Kitos veiklos sąnaudos		
Suteiktų paslaugų savikaina	-573	-14
Parduotų medžiagų savikaina	-387	-226
Kitos sąnaudos	-6	-17
	-966	-257
5 Paskirstymo sąnaudos		
Logistikos ir transporto paslaugos	-7,835	-8,473
Marketingo ir reklamos paslaugos	-4,906	-5,393
Personalo išlaikymo sąnaudos	-2,096	-1,812
Nusidėvėjimo sąnaudos	-324	-222
Kitos pardavimo sąnaudos	-1,752	-1,409
	-16,913	-17,309
6 Administracinės sąnaudos		
Personalo išlaikymo sąnaudos	-4,492	-3,677
Asociacijos nario mokesčiai	-1,083	-79
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas dėl perkainavimo	-554	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	-513	-404
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	-414	-248
Veterinarijos paslaugos	-412	-359
Apsauga	-349	-371
Abejotinų gautinų sumų nurašymas	-220	-
Banko mokesčiai	-217	-185
Kuras	-191	-173
Baudos	-171	-159
Tantjemos valdybos nariams	-150	-150
Remonto sąnaudos	-102	-140
Vertybinių popierių biržos sąnaudos	-93	-87
Draudimas	-49	-45
Konsultacijos	-205	-28
Kitos	-1,430	-2,100
	-10,645	-8,205

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

Tūkst. litų	2014	2013
7 Grynosios finansinės veiklos sąnaudos		
<i>Finansinės veiklos pajamos</i>		
Palūkanos	24	33
Kitos	46	67
Iš viso finansinės veiklos pajamų	70	100
<i>Finansinės veiklos sąnaudos</i>		
Palūkanos	-1,907	-1,804
Nuostoliai dėl valiutos kursų pasikeitimų	-81	-264
Kitos	-137	-134
Iš viso finansinės veiklos sąnaudų	-2,125	-2,202
	-2,055	-2,102
8 Pelno mokesčio sąnaudos		
Tūkst. litų	2014	2013
<i>Apskaityta pelno (nuostolių) ataskaitoje</i>		
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos		
Ataskaitinis laikotarpis	-38	
Atidėtojo mokesčio sąnaudos		
Atidėtojo mokesčio pokytis	162	-1,198
	124	-1,198
Tūkst. litų		
Efektyvaus mokesčio tarifo sutikrinimas		
Tūkst. litų	2014	2013
Metų pelnas	11,073	13,009
Pelno mokesčio sąnaudos	-124	1,198
Pelnas prieš mokesčius	10,949	14,207
Pelno mokestis, taikant galiojantį mokesčio tarifą	15.00% 1,642	15.00% 2,131
Neapmokestinamas AB Kelmės pieninė pelnas dėl turimo socialinės įmonės statuso	-16.52% -1,812	-8.55% -1,215
Pastovūs skirtumai	0.39% 43	1.98% 282
Pelno mokesčio sąnaudos	-1.13% -124	8.43% 1,198

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

9 Pelnas, tenkantis vienai akcijai

	2014	2013
Išleistų akcijų skaičius, apskaičiuotas svertinio vidurkio metodu, tūkst. vnt.	11,943	11,943
Grynasis pelnas, priskirtinas Patronuojančios Įmonės paprastųjų akcijų turėtojams, tūkst. litų	11,074	12,949
Pelnas, tenkantis vienai akcijai, litais	0.93	1.08

Sumažintas pelnas, tenkantis vienai akcijai, yra toks pat kaip ir pelnas vienai akcijai.

10 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Tūkst. litų	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Savikaina/Perkainuota verte					
Likutis 2013 m. sausio 1 d.	31,164	88,651	9,154	5,691	137,660
Įsigijimai	655	2,584	580	9,665	13,484
Pardavimai	-7	-2,470	-215	-	-2,692
Perklasifikavimai	830	2,258	202	-3,290	-
Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.	35,642	91,023	9,721	12,066	148,452
Likutis 2014 m. sausio 1 d.	35,642	91,023	9,721	12,066	148,452
Įsigijimai	4,214	8,764	753	6,547	20,278
Perleidimas	-323	-1,737	-902	-	-2,692
Perklasifikavimai	2,403	7,911	124	-10,348	-
Perleidimas*	-7,709	-	-	-	-7,709
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	34,227	105,961	9,696	8,175	158,059
Nusidėvėjimas ir nuvertėjimo nuostoliai					
Likutis 2013 m. sausio 1 d.	9,325	28,662	5,746	-	43,733
Nusidėvėjimas per metus	1,137	7,275	728	-	9,140
Perleistas turtas	-7	-1,758	-149	-	-1,914
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-
Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.	10,455	34,179	6,325	-	50,959
Likutis 2014 m. sausio 1 d.	10,455	34,179	6,325	-	50,959
Nusidėvėjimas per metus	1,243	7,822	694	-	9,759
Perleistas turtas	-292	-1,523	-896	-	-2,711
Perklasifikavimai	-2,174	2,174	-	-	-
Perleidimas*	-7,709	-	-	-	-7,709
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	1,523	42,652	6,123	-	50,298
Likutinės vertės					
2013 m. sausio 1 d.	24,839	59,989	3,408	5,691	93,927
2013 m. gruodžio 31 d.	25,187	56,844	3,396	12,066	97,493
2014 m. gruodžio 31 d.	32,704	63,309	3,573	8,175	107,761

*Sukaupto nusidėvėjimo panaikinimas dėl turto pervertinimo.

Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą yra klasifikuojami kaip ilgalaikio turto įsigijimai.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

10 Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Turto įkeitimas

Grupė savo nekilnojamą turtą, įrangą ir įrengimus, kurių likutinė vertė sudarė 74,508 tūkst. litų 2014 m. gruodžio 31 d. (2013 m.: 58,194 tūkst. litų), buvo įkeitusi bankams už paskolas (žr. 18 pastabą).

Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų, kurie yra pilnai nudėvėti, bet yra dar naudojami, įsigijimo savikaina 2014 m. gruodžio 31 d. sudaro 19,937 tūkst. litų. (2013 m. – 18,472 tūkst. litų).

Išperkamosios nuomos būdu įsigytos transporto priemonės

Grupė išperkamosios nuomos pagrindu yra įsigijusi transporto priemonių, statinių ir įrengimų. Tokio turto likutinė vertė 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 2,818 tūkst. litų (2013 m.: 2,918 tūkst. litų).

Nusidėvėjimas

Nusidėvėjimas yra apskaitytas tokiuose straipsniuose:

Tūkst. litų	2014	2013
Pagamintos produkcijos savikaina	8,963	8,513
Paskirstymo ir administracinės sąnaudos	796	627
	<u>9,759</u>	<u>9,140</u>

Pastatų vertinimas

Grupė apskaito pastatus perkainota verte, atėmus vėlesnį sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą.

Grupė 2014 m. gruodžio 31 d. atliko pastatų vertinimą ir apskaitė vertinimo rezultatus finansinėse ataskaitose.

Vertės padidėjimas, sudarantis 3,978 tūkst. litų (atskaičius atidėto pelno mokesčio įsipareigojimą), apskaitytas akcininkų nuosavybėje. Viso vertės padidėjimas sudarė 4,057 tūkst. litų ir yra apskaitytas 2014 metų įsigijimų eilutėje.

Pastatų tikroji vertė priskiriama 3 lygiui pagal tikrosios vertės hierarchiją. Nepriklausomo vertintojo naudotas vertinimo metodas – lyginamasis ir kaštų metodai bei jų derinys.

Jei pastatai būtų apskaitomi savikaina, jų likutinė vertė, apskaityta 2014 m. gruodžio 31 d., būtų 18,247 tūkst. Litų (perkainuota vertė – 29,176 tūkst. Litų), (2013 m. gruodžio 31 d.: 10,106 tūkst. Litų o perkainuota vertė lygi 17,419 tūkst. Litų).

Perkainavimo rezervas yra sumažintas atidėtojo pelno mokesčio suma 632 tūkst. litų ir jo grynoji vertė 2014 m. gruodžio 31 d. sudaro 9,818 tūkst. litų (2013 m. gruodžio 31 d. – 6,216 tūkst. litų).

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

11 Nematerialusis turtas

Tūkst. litų	Prestižas	Programinė įranga	Iš viso
Savikaina			
Likutis 2013 m. sausio 1 d.	23,875	1,633	25,508
Įsigijimai	-	49	49
Perleidimai	-	-	-
Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.	23,875	1,682	25,557
Likutis 2014 m. sausio 1 d.	23,875	1,682	25,557
Įsigijimai	-	116	116
Perleidimai	-	-2	-2
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	23,875	1,796	25,671
Amortizacija ir vertės sumažėjimas			
Likutis 2013 m. sausio 1 d.	-	1,629	1,629
Amortizacija per metus	-	6	6
Perleidimai	-	-	-
Likutis 2013 m. gruodžio 31 d.	-	1,635	1,629
Likutis 2014 m. sausio 1 d.	-	1,635	1,635
Amortizacija per metus	-	41	41
Perleidimai	-	-3	-3
Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.	-	1,673	1,673
Likutinės vertės			
2013 m. sausio 1 d.	23,875	4	23,879
2013 m. gruodžio 31 d.	23,875	47	23,922
2014 m. gruodžio 31 d.	23,875	123	23,998

Amortizacija už metus apskaityta administracinėse sąnaudose.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

11 Nematerialusis turtas (tęsinys)

Pinigus generuojančių vienetų, kuriems yra priskirtas prestižas, atsiperkamoji vertė

Verslo jungimo metu susidaręs prestižas yra daugiausiai priskirtinas sinergijai, kuri buvo pasiekta integravus Grupės įmones į esamą su pieno produktų gamyba susijusią Grupės veiklą. Prestižas yra priskirtas Grupės pinigų generuojantiems vienetams, kaip yra parodyta žemiau:

Tūkst. litų	2014.12.31	2013.12.31
AB „Kelmės pieninė“	22,842	22,842
AB „Modest“	1,033	1,033
	<u>23,875</u>	<u>23,875</u>

Šių pinigų generuojančių vienetų vertės sumažėjimas buvo patikrintas apskaičiuojant naudojimo vertę. Įvertinant naudojimo vertę apskaičiuoti būsimieji pinigų srautai buvo diskontuojami iki jų dabartinės vertės naudojant ūkio šakos svertinio kapitalo kainos vidurkio normą, kuri buvo lygi 7.41%. Pagrindinės prielaidos, kuriomis yra paremtas naudojimo vertės apskaičiavimas, yra:

- Būsimieji pinigų srautai yra apskaičiuoti remiantis istorine patirtimi ir 5-ių metų verslo planu. Pinigų srautai, laukiami per likusį mašinų ir įrengimų tarnavimo laikotarpį buvo apskaičiuoti ekstrapoliuojant penktų metų pinigų srautą su numatomu 5 proc. augimo koeficientu.
- Siekiant didinti pajamas ir pagerinti Įmonės veiklos rezultatus, planuojama padidinti ne tik įprastų sūrių, bet ir naujo produkto – išrūgų – pardavimą, naujos pelėsinio sūrio technologinės įrangos pagalba didinti šio sūrio gamybą bei pardavimą, rasti tikslinių rinkų šiems produktams, efektyvinti logistikos sandėlio darbą, peržiūrėti gamybos darbuotojų darbo krūvius;
- Grupės vadovybė numato, kad žaliavinio pieno kainos reikšmingai nesiskirs nuo 2014 m. kainų;
- Grupės vadovybė numato stiprinti Grupės rinkodarą ir didinti eksporto pardavimus;

Remiantis šiomis prielaidomis apskaičiuota atsiperkamoji prestižo vertė viršijo apskaitytą vertę, todėl nuvertėjimas nebuvo pripažįstamas.

12 Ilgalaikės gautinos sumos

Tūkst. litų	Pastaba	2014.12.31	2013.12.31
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims	25	739	842
Paskolos susijusioms šalims	25	351	426
Ilgalaikės gautinos sumos iš ūkininkų		280	355
Kitos ilgalaikės gautinos sumos		32	55
		<u>1,402</u>	<u>1,678</u>

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

12 Ilgalaikės gautinos sumos (tęsinys)

Išankstinis mokėjimas (739 tūkst. litų) yra išmokėtas susijusiai Bendrovei ŪKB „Šilgaliai“. Išankstinis apmokėjimas turi būti pilnai padengtas iki 2019 m. gruodžio 31 d. Nuo nepadengtos išankstinio apmokėjimo sumos skaičiuojamas administravimo mokestis.

Paskola (351 tūkst. litų) išduota susijusiai Bendrovei ŪKB „Šilgaliai“, grąžinimo terminas – iki 2017 m. gruodžio 31 dienos. Nuo nepadengtos sumos skaičiuojamos fiksuotos palūkanos.

Ilgalaikės gautinos sumas iš ūkininkų sudaro avansiniai mokėjimai pieno statytojams už pieną. Šiems avansiniams mokėjimams yra skaičiuojamas administravimo mokestis.

Kredito ir valiutų rizikos, su kuriomis susiduria Grupė, ir vertės sumažėjimo nuostoliai, susiję su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, yra atskleisti 26-oje pastaboje.

13 Atsargos

Tūkst. litų	2014.12.31	2013.12.31
Pagaminta produkcija	27,937	22,536
	27,937	22,536
Žaliavos	82	182
Komplektavimo gaminiai	7,213	6,709
Nebaigta gamyba	394	749
Prekės skirtos perparduoti	11	3
	35,637	30,179

Žaliavas sudaro pienas ir kitos medžiagos, naudojamos gamyboje.

2014 m. gruodžio 31 d. atsargų (pagamintos produkcijos) nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės sudaro 2,935 tūkst. litų. 2013 m. gruodžio 31 d. atsargų (pagamintos produkcijos) nukainojimo iki grynosios realizacinės vertės nebuvo.

2014 m. gruodžio 31 d. atsargų (taros) nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės sudarė 504 tūkst. litų (2013 m. gruodžio 31 d. - 33 tūkst. litų).

Atsargų nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės ir nukainojimo atstatymas yra įtraukti į pardavimų savikainą.

2014 m. gruodžio 31 d. atsargos, kurių likutinė vertė iki 20,2 mln. litų (2013 m.: iki 19,1 mln. litų) buvo įkeistos finansinėms institucijoms (žr. 18 pastabą).

14 Prekybos ir kitos gautinos sumos

Tūkst. litų		2014.12.31	2013.12.31
	Pastaba		
Gautinos prekybos sumos		19,464	21,603
Paskolos susijusioms šalims, įskaitant priskaičiuotas palūkanas ir administravimo mokestį	25	486	513
Kitos gautinos sumos		235	184
		20,185	22,300
Finansinis turtas		3,143	3,213
Gautini mokesčiai (išskyrus pelno mokestį)		23,328	25,513
Viso prekybos ir kitos gautinos sumos		23,328	25,513

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

14 Prekybos ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Kredito ir valiutų rizikos, su kuriomis susiduria Grupė, ir vertės sumažėjimo nuostoliai, susiję su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, yra atskleisti 26-oje pastaboje.

Gautini mokesčiai didžiąja dalimi sudaro gautiną PVM.

Iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos yra beprocentės ir jų terminas yra iki 30 dienų.

Gautina 486 tūkst. litų suma yra iš susijusios Bendrovės ŪKB „Šilgaliai“. Šią sumą sudaro priskaičiuotos gautinos palūkanos už paskolą ir skaičiuojamas administravimo mokestis už avansinius mokėjimus.

Gautinos sumos iš klientų, kurių balansinė vertė ne mažesnė kaip 280 tūkst. Litų yra įkeistos AB bankui Nordea. 2014 m. gruodžio 31 d. įkeista gautina suma sudaro 926 tūkst. litų (2013 m. gruodžio 31 d. buvo 457 tūkst. litų)..

15 Išankstiniai apmokėjimai

Tūkst. litų		2014.12.31	2013.12.31
	Pastaba		
Išankstiniai apmokėjimai	a)	1,189	1,780
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims	25	463	485
		<u>1,652</u>	<u>2,265</u>

a) Išankstinius apmokėjimus sudaro išankstiniai apmokėjimai įmonėms už prekes ir paslaugas ir ūkininkams už pieną.

16 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Tūkst. litų	2014.12.31	2013.12.31
Pinigai banko sąskaitoje	361	92
Pinigai kasoje	36	149
	<u>397</u>	<u>241</u>

2014 m. gruodžio 31 d. visi sąskaitoje esantys pinigai buvo įkeisti už banko paskolas (žr. 18 pastabą). Be to, pinigų įplaukos į banko sąskaitas yra įkeistos banko paskoloms užtikrinti (žr. 18 pastabą).

Grupės palūkanų normos rizika, susijusi su pinigais ir pinigų ekvivalentais, yra atskleista 26 pastaboje.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

17 Kapitalas ir rezervai

2014 m. gruodžio 31 d. Patronuojančios Įmonės įstatinį kapitalą sudarė 11,943,000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 Litas. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

Kaip numatyta Akcinių bendrovių įstatyme, paprastųjų akcijų turėtojai Bendrovės akcininkų susirinkime turi teisę į vieną balsą už vieną akciją ir teisę gauti dividendus ir gauti išmokas įmonės likvidavimo atveju.

Privalomasis rezervas

Kaip numatyta Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo, pervedimai į privalomąjį rezervą sudaro 5% paskirstytino pelno kol minėtas rezervas sudarys 10% akcinio kapitalo. Pagal įstatymą privalomasis rezervas gali būti naudojamas tik sukauptiems nuostoliams padengti.

Akcijų priedai

Akcijų priedai susidarė dėl akcijų nominalios vertės ir jų emisijos kainos skirtumo.

Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervas yra susijęs su pastatų perkainojimu ir yra apskaitytas atėmus atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą. Rezervas mažinamas proporcingai perkainuoto turto nusidėvėjimui bei perleidimui. Rezervo mažinimas yra apskaitomas tiesiogiai akcininkų nuosavybėje.

Nudėvint perkainuotus pastatus yra atliekamas pervedimas iš perkainavimo rezervo į nepaskirstytąjį rezultatą. Pervedama suma yra nustatoma kaip skirtumas tarp nusidėvėjimo, apskaičiuoto nuo perkainuotos vertės ir nusidėvėjimo, apskaičiuoto nuo pradinės pastatų savikainos.

Perkainavimo rezervas gali būti panaudotas įstatinio kapitalo didinimui.

Apsidraudimo priemonių rezervas

Apsidraudimo priemonių rezervą 2014 m. gruodžio 31 d. sudaro išvestinės finansinės priemonės tikrosios vertės veiksminga dalis, susijusi su apsidraudimu nuo palūkanų normų pasikeitimo rizikos.

Rezervas savoms akcijoms įsigyti

2011 metais suformuotas rezervas savoms akcijoms įsigyti, kuris buvo lygus 5,768 tūkst. Lt.

Per 2014 m. balandžio 25 d. įvykusi eilinį akcininkų susirinkimą nuspręsta, kad gali įsigyti iki 10 proc. savų akcijų.

2014 metų pabaigai rezervas savoms akcijoms lygus 8,358 tūkst. Lt.

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus šis rezervas bus apskaitomas tol, kol Įmonė vykdys nuosavų akcijų pirkimą.

2013 m. ir 2014 m. Grupė nuosavų akcijų supirkimo nevykdė.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos**18 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai**

Bendrovės paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai yra tokie:

Skolinanti institucija	Nuo- roda	Valiuta	Paskolos suma, tūkst. litų	Likutis 2014 12 31	Likutis 2013 12 31
Banko paskola	a)	EUR	6,284	2,000	2,629
Banko paskola	b)	EUR	3,459	1,297	1,730
Banko paskola	c)	EUR	6,319	798	1,362
Banko paskola	d)	LTL	3,000	1,206	1,673
Banko paskola	f)	EUR	12,603	5,839	7,508
Banko paskola	g)	EUR	10,773	5,617	7,146
Banko paskola	h)	EUR	5,870	4,174	3,749
Banko kredito linija	i)	EUR	3,453	1,133	
Banko paskola	j)	EUR	6,906	6,412	4,170
Banko paskola	k)	EUR	6,300	1,160	1,978
Banko paskola	l)	EUR	3,588	1,852	2,675
Overdraftas	m)	LTL	6,450	3,474	3,000
Banko paskola	n)	EUR	9,205	5,921	6,928
Banko paskola	o)	LTL	3,000	2,701	2,894
Banko paskola	p)	EUR	6,008	1,769	3,182
Banko paskola	r)	LTL	2,969	1,572	2,271
Banko paskola	s)	EUR	6,560	6,247	-
Faktoringas	t)	EUR		1,594	666
Finansinio lizingo įsipareigojimai	u)	EUR		1,103	949
Iš viso įsipareigojimų				55,869	54,510
Minus: trumpalaikė dalis				-30,953	-25,826
Po vienerių metų mokėtinos paskolos ir skolos				24,916	28,684

* pastaba 26

a) AB Vilkyškių pieninei 2008 m. balandžio 8 dieną suteikta paskola (1,820 tūkst. eurų) AB Kelmės pieninės įsigijimui. Kreditas dengiamas nuo 2008 m. birželio 30 d., kas ketvirtį lygiomis dalimis, galutinis terminas 2015 m. balandžio mėn. 27 d. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURLIBOR + marža.

b) AB Vilkyškių pieninei 2008 m. balandžio 21 d. buvo suteikta paskola (1,002 tūkst. eurų) ES struktūrinių fondų 2007-2013 metų projektui finansuoti. Paskolos dengimas numatytas nuo 2010 m. kovo mėn., kas ketvirtį lygiomis dalimis iki 2015 m. balandžio 20 d. Paskolos užtikrinimui įkeisti pastatai ir įranga paskesniu įkeitimu, bei nupirkta įranga pirminiu įkeitimu. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURLIBOR + marža.

c) AB Vilkyškių pieninei 2011 m. gegužės 10 d. suteikta paskola (1,830 tūkst. eurų) skirta investicijoms finansuoti. Paskolos dengimas nuo 2012 m. gegužės mėn. iki 2016 m. gegužės mėn. kas mėnesį. Paskolos užtikrinimui įkeisti pastatai ir įranga paskesniu įkeitimu, nupirkta įranga pirminiu įkeitimu, bei esamos ir būsimos įplaukos visomis valiutomis sąskaitose. Nustatyta palūkanų norma yra 3 mėn. EURLIBOR + marža.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

18 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai (tęsinys)

d) AB Vilkyškių pieninei apyvartinių lėšų papildymui 2011 m. birželio 14 d. suteiktas 3,000 tūkst. Lt sąskaitos kredito perviršio limitas. Jo paskirtis apyvartinėms lėšoms finansuoti. Paskutinis kredito limito grąžinimo terminas 2015 m. balandžio 29 d. Paskolos užtikrinimui esamos ir būsimos įplaukos visomis valiutomis sąskaitose. Nustatyta palūkanų norma yra 1 d. VILIBOR + marža.

f) AB Vilkyškių pieninei 2011 m. birželio 21 d. suteikta paskola (3,650 tūkst. eurų) skirta investicijoms finansuoti. Paskolos dengimas nuo 2012 m. birželio mėn. iki 2018 m. birželio mėn. kas mėnesį. Paskolos užtikrinimui įkeisti pastatai ir įranga paskesniu įkeitimu, nupirktą įranga pirminiu įkeitimu, bei esamos ir būsimos įplaukos visomis valiutomis sąskaitose. Nustatyta palūkanų norma yra 3 mėn. EURLIBOR + marža.

g) AB Vilkyškių pieninei 2012 m. liepos 4 d. suteikta paskola (3,120 tūkst. eurų) skirta 2012 m. investicijoms finansuoti. Paskolos dengimas nuo 2013 m. birželio mėn. iki 2017 m. liepos mėn., kas mėnesį išskyrus sausio ir vasario mėnesius. Paskolos užtikrinimui įkeisti pastatai ir įranga paskesniu įkeitimu, nupirktą įranga pirminiu įkeitimu, bei esamos ir būsimos įplaukos visomis valiutomis sąskaitose. Nustatyta palūkanų norma yra 3 mėn. EURLIBOR + marža.

h) AB Vilkyškių pieninei 2013 m. kovo 15 d. buvo suteikta paskola (1,700 tūkst. eurų) 2013-2014 metų investicijų finansavimui. Paskolos dengimas numatytas nuo 2014 m. kovo mėn., kas mėnesį, išskyrus sausio, vasario mėnesius, lygiomis dalimis iki 2018 m. kovo 15 d. Paskolos užtikrinimui įkeisti pastatai ir įranga paskesniu įkeitimu, bei perkama įranga pirminiu įkeitimu, esamos ir būsimos lėšos banko sąskaitoje. Nustatyta palūkanų norma yra 3 mėn. EURIBOR + marža.

i) AB Vilkyškių pieninei 2014 m. gegužės 2 d. buvo suteiktas kredito limitas (1000 tūkst. eurų), skirtas Kredito gavėjo apyvartinių lėšų finansavimui. Paskutinė kredito grąžinimo diena 2015 m. gegužės 4 d. Nustatyta palūkanų norma yra 1 mėn. EURLIBOR + marža.

j) AB Vilkyškių pieninei 2014 m. gegužės 2 dieną pakeistas kredito limito pobūdis iš kredito limito į ilgalaikį kreditą (2,000 tūkst. eurų). Kreditas dengiamas nuo 2014 m. rugsėjo 30 d., kas mėnesį lygiomis dalimis, galutinis terminas 2018 m. gegužės mėn. 05 d. Nustatyta palūkanų norma yra 3 mėn. EURLIBOR + marža.

k) AB Vilkyškių pieninė 2008 m. balandžio 28 d. suteikta paskola (1,825 tūkst. eurų) AB Kelmės pieninė įsigijimui. Paskola dengiama nuo 2008 m. rugsėjo 30 d., kas mėnesį lygiomis dalimis, galutinis terminas 2016 m. gegužės 31 d. Paskolos užtikrinimui įkeistos prekių atsargos, įrengimai, esamos ir būsimos lėšos banko sąskaitoje, bei 50 proc. AB Kelmės pieninė akcijų. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURIBOR + marža.

l) AB Vilkyškių pieninei 2012 m. vasario 23 d. suteikta paskola (1,039 tūkst. eurų) skirta AB banko Snoras paskolos refinansavimui. Paskolos dengimas nuo 2013 m. vasario mėn. iki 2017 m. vasario mėn., kas mėnesį. Paskolos užtikrinimui įkeisti įrengimai bei esamos ir būsimos įplaukos visomis valiutomis sąskaitose. Nustatyta palūkanų norma yra 1 mėn. EURIBOR + marža.

m) AB Vilkyškių pieninei apyvartinių lėšų papildymui 2012 m. balandžio 17 d. suteiktas 6,450 tūkst. Lt sąskaitos kredito perviršio limitas. Jo paskirtis apyvartinėms lėšoms finansuoti. Galutinis grąžinimo terminas yra 2015 m. kovo 31 dieną. Nustatyta metinė palūkanų norma 1 savaitės VILIBOR + marža. Paskolos užtikrinimui įkeistos gautinos sumos, bei esamos ir būsimos įplaukos visomis valiutomis sąskaitose.

n) AB Kelmės pieninei 2012 m. rugpjūčio mėn. suteikta (1,160 tūkst. eurų) paskola 2012-2013 metų investicijoms finansuoti. 2013 metais kreditas padidintas iki (2,666 tūkst. eurų). Paskola dengiama nuo 2013 m. vasario mėn. iki 2015 m. gruodžio 31 d.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

18 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai (tęsinys)

Paskolos užtikrinimui įkeisti pastatai, įranga, bei prekių atsargos. Nustatyta palūkanų norma yra 6 mėn. EURIBOR + marža.

o) AB Kelmės pieninei apyvartinių lėšų papildymui 2012 m. birželio 8 d. suteiktas 3,000 tūkst. litų sąskaitos kredito perviršio limitas. Galutinis grąžinimo terminas yra 2015 m. gegužės mėn. 09 d. Metinė palūkanų norma yra 3 mėn. VILIBOR + marža. Bankui yra įkeistas ilgalaikis turtas, žemės nuomos teisės, piniginės lėšos banko sąskaitose bei atsargos.

p) AB „Modest“ 2011 m. sausio 20 d. suteikta paskola (1,740 tūkst. eurų) apyvartinėms lėšoms papildyti. Paskolos dengimas numatytas nuo 2012 m. sausio 20 d. iki 2016 m. sausio 20 d. lygiomis dalimis kas ketvirtį. Paskolos užtikrinimui įkeista pastatai bei esamos ir būsimos lėšos. Nustatyta palūkanų norma yra 1 mėn. EURIBOR + marža.

r) 2012 m. vasario 23 d. refinansuota AB „Modest“ paskola (860 tūkst. EUR) iš bankrutavusio AB banko Snoras. Paskolos dengimas nuo 2013 m. vasario mėn., kas ketvirtį, lygiomis dalimis iki 2017 m. vasario 23 d. Paskolos užtikrinimui įkeisti įrengimai bei esamos ir būsimos įplaukos visomis valiutomis sąskaitose. Nustatyta palūkanų norma yra 1 mėn. EURIBOR + marža.

s) AB „Modest“ 2014 m. gegužės 14 d. suteikta ilgalaikė paskola (1,900 tūkst. eurų) kredito paskirtis išrūgų perdirbimo cecho įrangos įsigijimui finansuoti. Paskolos dengimas numatytas nuo 2015 m. birželio mėn. iki 2019 m. kovo 21 d. lygiomis dalimis kas ketvirtį. Paskolos užtikrinimui įkeista įrengimai, įranga ir inventoriai, bei esamos ir būsimos lėšos. Nustatyta palūkanų norma yra 1 mėn. EURIBOR + marža.

t) AB Vilkyškių pieninei 2014 m. sausio 10 d. suteiktas faktoringo limitas 500 tūkst. eurų. Nustatyta palūkanų norma yra 1 savaitės EURIBOR + marža.

u) Išperkamosios nuomos (lizingo) sutartys sudarytos su finansinio lizingo bendrovėmis. Paskutinis grąžinimo terminas 2018 m. birželio mėnesį.

Pagal paskolų sutartis su bankais Bendrovė yra įsipareigojusi laikytis tam tikrų finansinės skolos ir EBITDA, kredito padengimo, nuosavo kapitalo santykio ir kitų finansinių rodiklių. Minėti rodikliai apskaičiuojami pagal konsoliduotų finansinių ataskaitų duomenis.

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nevykdė grynosios finansinės skolos ir EBITDA santykio rodiklio, numatyto paskolos sutartyse su vienu banku. Gautas banko raštas, teigiantis, kad už pažeidimą nebus taikomos sankcijos ir nebus reikalaujama išankstinio kredito grąžinimo. Remiantis šiuo laišku, Bendrovė atitinka paskolų sutarčių sąlygas.

2014 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko kitas bankų paskolų sutarčių sąlygas.

Paskolų grąžinimo grafikai, išskyrus finansinio lizingo įsipareigojimus:

Tūkst.litų	2014.12.31	2013.12.31
Per 1-ius metus	30,539	25,431
Nuo 1 iki 5 metų	24,227	28,130
Po 5 metų	-	-
	<u>54,766</u>	<u>53,561</u>

Paskoloms ir lizingo įsipareigojimams 2014 m. taikyta metinė apskaičiuota (efektyvi) palūkanų norma buvo 3,8 % (2013 m.: 3.7%).

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

18 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai (tęsinys)

Finansinio lizingo įsipareigojimai

Finansinio lizingo įmokos yra mokamos taip:

Per laikotarpį iki vienerių metų	414	395
Per laikotarpį nuo 1 iki 5 metų	689	554
	1,103	949

Finansinio lizingo sutarčių sąlygos nenumato neapibrėžtų nuomos mokėjimų.

Lizingo palūkanos yra kintamos, išreikštos EUR LIBOR (6 arba 12 mėn.) + marža.

19 Vyriausybės dotacijos

Tūkst. litų	2014.12.31	2013.12.31
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	11,204	12,564
Gautos dotacijos	900	-
Amortizacija apskaityta pelno (nuostolių) ataskaitoje ir ir dotacijų nurašymas (verslo planas)	-1,333	-1,360
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	10,771	11,204

Grupė yra gavusi ES fondų paramą pagal Lietuvos kaimo plėtros 2004-2006 m. ir 2007-2013 m. programas iš Nacionalinės Mokėjimo Agentūros prie Žemės ūkio ministerijos. Parama buvo gauta ilgalaikio turto įsigijimui. Minėta parama yra amortizuojama proporcingai to turto nusidėvėjimui.

2013 m. pasirašyta nauja sutartis su Nacionaline Mokėjimo Agentūra prie Žemės ūkio ministerijos dėl 400 tūkst. litų paramos projekto „Pieno perdirbimo įmonės modernizavimas“ įgyvendinimui. Numatyta pirkti įrangą - sūrių pjaustyklę ir pieno produktų talpas. 2014 m. projektas įgyvendintas.

20 Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai, 2014 m. apskaičiuoti taikant 15% tarifą (2013 m.: 15%), yra priskiriami šiems straipsniams:

Tūkst. litų	Turtas		Įsipareigojimai		Grynoji vertė	
	2014.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2013.12.31	2014.12.31	2013.12.31
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai		-	5,370	4,176	5,370	4,176
Atostogų rezervas	-234	-206	-	-	-234	-206
Atsargos	-320	-2	-	-	-320	-2
Vyriausybės dotacijos	-598	-516	-	-	-598	-516
Perkeltinis mokestinis nuostolis	-690	-394	-	-	-689	-394
Atidėtasis mokestis (turtas)/įsipareigojimai	-1,842	-1,118	5,370	4,176	3,528	3,058

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

20 Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas (tęsinys)

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Įmonė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Įmonė veiklos nebetęsia dėl nuo jo nepriklausančių priežasčių. Pagal Pelną mokesčio įstatymą 30 str. 4 dalies nuostatas apskaičiuojant 2014 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį, mokestiniai nuostoliai gali būti perkelti į ateinančius laikotarpius neribotai, tik mokestinių nuostolių suma negalės būti didesnė kaip 70%.

mokestinio laikotarpio pajamų, apskaičiuotų iš pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus ankstesnių metų mokestinių laikotarpių nuostolius.

Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaitytas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo sumažėjimas sudarė 162 tūkst. litų.

21 Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Tūkst. litų		2014.12.31	2013.12.31
Mokėtinos prekybos sumos	26	33,559	34,759
Mokėtinos prekybos sumos susijusioms šalims	26	24	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		4,871	4,053
Gauti išankstiniai apmokėjimai		348	368
Mokėtini dividendai		628	268
Kitos mokėtinos sumos ir sukauptos sąnaudos		424	426
		<u>39,854</u>	<u>39,874</u>

Grupės valiutų ir likvidumo rizikos, susijusios su prekybos ir kitomis mokėtinomis sumomis, yra atskleistos 26 pastaboje.

22 Išvestinės finansinės priemonės

Tūkst.litų	2014.12.31	2013.12.31
Palūkanų normos apsikeitimo sandoris, skirtas apsidraudimui nuo pinigų srautų pasikeitimo (ilgalaikė dalis)	1,294	1,207
Palūkanų normos apsikeitimo sandoris, skirtas apsidraudimui nuo pinigų srautų pasikeitimo (trumpalaikė dalis)	378	358
	<u>1,672</u>	<u>1,565</u>

Išvestinės priemonės apskaitomos tikrąja verte. Grupė 2014 metų gruodžio 31 d. turi sudariusi 3 palūkanų normos apsikeitimo sandorius su banku, kurių pradinės paskolų sumos buvo 1,830 tūkst. EUR, 3,900 tūkst. EUR bei 2,317 tūkst. EUR. Paskoloms buvo taikoma kintama palūkanų norma lygi 3 bei 6 mėn. EURIBOR+ marža. Grupė susiduria su pinigų srautų, susijusių su prognozuojamų palūkanų įmokų, 3 bei 6 mėn. EURIBOR (orientacinė palūkanų norma) pokyčiais, kintamumu. Todėl Grupė sudarė palūkanų normos apsikeitimo sandorius su banku ir nustatė pastovias palūkanų normas minėtoms paskoloms sekančiais:

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

22 Išvestinės finansinės priemonės (tęsinys)

- 1,830 tūkst. EUR paskolai. Bendrovė moka pastovias palūkanas ir gauna kintamą palūkanų normą, kuri yra lygi EURIBOR 3 mėn.
- 3,900 tūkst. EUR paskolai. Bendrovė moka pastovias palūkanas ir gauna kintamą palūkanų normą, kuri yra lygi EURIBOR 6 mėn.
- 2,317 tūkst. EUR paskolai. Bendrovė moka pastovias palūkanas ir gauna kintamą palūkanų normą, kuri yra lygi EURIBOR 3 mėn.

Minėtos pinigų srautų apsidraudimo priemonės buvo įvertintos kaip veiksmingos.

Įmonės likvidumo rizika, susijusi su išvestinėmis finansinėmis priemonėmis, atskleista 26 pastaboje.

23 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Reikšmingi sutartiniai įsipareigojimai 2014 m. gruodžio 31 d. buvo tokie:

Tūkst. litų	2014	2013
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	1,679	2,006
Žaliavų pirkimas	13,577	13,874
	<u>15,256</u>	<u>15,880</u>

2014 m. gruodžio 31 d. banko paskoloms apdrausti buvo įkeistas toks turtas (18 pastaba):

- Esamos ir būsimos įplaukos į atskirų bankų sąskaitas;
- Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai, kurių balansinė vertė 74,508 tūkst. litų;
- Atsargos, kurių likutinė vertė iki 20,2 mln. litų;
- Gautinos sumos iš vieno prekybos tinklo;
- Nuomojamos žemės iš valstybės nuomos teisės.

Už laikotarpį nuo 2010 iki 2014 metų Valstybinė mokesčių inspekcija nėra atlikusi Grupės įmonių pilno mokesčio patikrinimo. Pagal galiojančius įstatymus VMI gali bet kuriuo metu patikrinti Grupės įmonių apskaitos registrus ir įrašus už 5 metus, einančius prieš ataskaitinį mokesčio laikotarpį, bei gali apskaičiuoti papildomus mokesčius ir sankcijas. Grupės vadovybei nėra žinoma apie jokiais aplinkybėmis, dėl kurių Grupei galėtų būti apskaičiuoti papildomi reikšmingi mokesčių įsipareigojimai

24 Personalo sąnaudos

Tūkst. litų	2014	2013
Personalo sąnaudos yra įtrauktos:		
Pagamintos produkcijos/ pardavimų savikaina	23,277	22,072
Paskirstymo ir administracinės sąnaudos	6,249	5,618
	<u>29,526</u>	<u>27,690</u>

Atsargų savikaina yra apskaitoma pardavimų savikainoje, kai atsargos yra parduotos.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

24 Personalo sąnaudos (tęsinys)

Į personalo sąnaudas yra įtrauktos Grupės mokamos socialinio draudimo įmokos, sudarančios 30.98% nuo apskaičiuoto nominalaus atlyginimo.

2014 m. personalo sąnaudų buvo subsidijuojama 1,241 tūkst. litų.

Personalo sąnaudas sudaro 1,507 tūkst. litų išmokos Grupės vadovybei (įskaitant socialinį draudimą (2013 m.: 1,399 tūkst. litų).

25 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Tūkst. litų	Pastaba	2014	2013
Mokėtinos sumos			
<i>Prekybos mokėtinos sumos</i>			
ŪKB „Šilgaliai”		24	-
		24	-
<i>Išankstiniai apmokėjimai</i>			
ŪKB „Šilgaliai” (ilgalaikis turtas)	12	739	842
ŪKB „Šilgaliai” (trumpalaikis turtas)	15	463	485
		1,202	1,327
<i>Suteiktos paskolos, įskaitant priskaičiuotas palūkanas ir administravimo mokesčių</i>			
ŪKB „Šilgaliai”	12, 14	837	939
		837	939
		2,039	2,266
Palūkanų pajamos			
ŪKB „Šilgaliai”		24	33
		24	33
Žaliavų, produkcijos ir paslaugų pardavimai			
ŪKB „Šilgaliai”		61	43
		61	43
Žaliavų, produkcijos ir paslaugų pirkimas			
ŪKB „Šilgaliai”		2,515	2,489
		2,515	2,489

ŪKB „Šilgaliai” yra pieno tiekėjas. Pagrindinis Grupės akcininkas ir su juo susiję asmenys turi nuosavybės teise įsigiję dalį pajų ŪKB „Šilgaliai”.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

26 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Finansinio turto likutinė vertė parodo maksimalią kredito riziką. Maksimali kredito rizika atskaitomybės datą buvo tokia:

Tūkst. litų	Pastaba	Likutinė vertė	
		2014.12.31	2013.12.31
Ilgalaikės gautinos sumos	12	1,402	1,678
Prekybos ir kitos gautinos sumos (be mokesčių)	14	20,185	22,300
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16	397	241
		<u>21,984</u>	<u>24,219</u>

Ataskaitų datą didžiausia kredito rizika, susijusi su gautinomis prekybos sumomis, pagal geografinės zonas buvo tokia:

	Likutinė vertė	
	2014.12.31	2013.12.31
Lietuva	8,696	8,863
Vokietija	3,615	2,012
Estija	2,214	391
Lenkija	1,710	3,288
Saudo Arabija	1,334	-
Latvija	1,104	4,644
Portugalija	357	1,234
Rusija	3	182
Kita	917	989
	<u>19,950</u>	<u>21,603</u>

2014 m. gruodžio 31 d. reikšminga kredito rizikos koncentracija yra susijusi su trimis pirkėjais, kurių įsiskolinimas sudaro 34 % gautinų prekybos sumų.

Vertės sumažėjimo nuostoliai

Grupė formuoja atidėjimą vertės sumažėjimo nuostoliams, kuris atspindi jos patirtų nuostolių, susijusių su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, įvertinimą. Minėtą atidėjimą sudaro specifiniai nuostoliai, susiję su atskiromis reikšmingomis prekybos ir kitomis gautinomis sumomis.

Prekybos ir kitų gautinų sumų, išankstinių apmokėjimų bei ilgalaikių gautinų sumų senėjimas ataskaitos datą gali būti detalizuojamas taip:

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

26 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Vertės sumažėjimo nuostoliai (tęsinys)

Tūkst. litų	Bendra suma 2014 m. gruodžio 31d.	Vertės sumažėjimas 2014 m. gruodžio 31d.	Bendra suma 2013 m. gruodžio 31d.	Vertės sumažėjimas 2013 m. gruodžio 31d.
Susijusios šalys:				
Neuždelstos	1,566	-	2,162	-
Uždelstos 0-30 dienų	2	-	2	-
Uždelstos 31-60 dienų	2	-	3	-
Daugiau nei 60 dienų	469	-	99	-
	<u>2,039</u>	<u>-</u>	<u>2,266</u>	<u>-</u>
 Kitos šalys:				
Neuždelstos	18,767	-	21,256	-
Uždelstos 0-30 dienų	5,351	-	5,555	-
Uždelstos 31-60 dienų	182	-	162	-
Daugiau nei 60 dienų	436	-393	495	-278
	<u>24,736</u>	<u>-393</u>	<u>27,468</u>	<u>-278</u>
	<u>26,775</u>	<u>-393</u>	<u>29,734</u>	<u>-278</u>

Vertės sumažėjimo nuostoliai, susiję su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, 2014 m. gruodžio 31 d. sudaro 393 tūkst. litų (2013 m.- 278 tūkst. litų).

Atidėjimo vertės sumažėjimo nuostoliams, susijusiems su prekybos ir kitomis gautinomis sumomis, judėjimas per metus gali būti pateiktas taip:

Tūkst. Litų	Likutinė vertė	
	2014	2013
Likutis sausio 1 d.	-278	-278
Apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai	-220	-25
Bevilčių skolų nurašymas	27	25
Atstatyti vertės sumažėjimo nuostoliai	78	-
Likutis gruodžio 31 d.	<u>-393</u>	<u>-278</u>

Grupės vadovybės nuomone, remiantis istorine mokėjimų statistika ir klientų mokumo išsamia analize, sumos, kurioms vertės sumažėjimas nėra nustatytas ir kurių apmokėjimas vėluoja daugiau nei 30 dienų, yra vis dar atgautinos.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

26 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika

Žemiau yra pateikti sutartinių finansinių įsipareigojimų, įskaitant apskaičiuotas palūkanas, terminai:

2014 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 6 mėn.	6-12 mėnesių	1-2 metai	2-5 metai
Finansiniai įsipareigojimai						
Bankų paskolos	53,172	(57,263)	(19,090)	(11,516)	(11,550)	(15,107)
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai	1,103	(1,176)	(235)	(209)	(369)	(363)
Faktoringas	1,594	(1,643)	(1,643)	-	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	1,672	(1,672)	(243)	(243)	(845)	(341)
Mokėtinos prekybos sumos	33,583	(33,583)	(33,583)	-	-	-
	91,124	(95,337)	(54,794)	(11,968)	(12,764)	(15,811)

Nesitikima, kad terminų analizėje pateikti pinigų srautai galėtų atsirasti žymiai anksčiau arba kad jų sumos reikšmingai skirsis. 2014 metais Bendrovė ketina derėtis su bankais dėl kredito linijos pratęsimo. Bendrovė taip pat tikisi uždirbti pakankamą pinigų srautą, reikalingą trumpalaikiams įsiskolinimams padengti, iš pagrindinės veiklos.

2013 m. gruodžio 31 d

Tūkst. litų	Likutinė vertė	Sutartiniai pinigų srautai	Iki 6 mėn.	6-12 mėnesių	1-2 metai	2-5 metai
Finansiniai įsipareigojimai						
Bankų paskolos	52,895	(56,992)	(15,814)	(10,652)	(17,202)	(13,324)
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai	949	(1,010)	(260)	(161)	(272)	(317)
Faktoringas	666	(687)	(687)	-	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	1,565	(1,565)	(215)	(215)	(359)	(776)
Mokėtinos prekybos sumos	34,759	(34,759)	(34,759)	-	-	-
	90,834	(94,003)	(51,735)	(11,028)	(17,833)	(14,417)

Apskaičiuotų gryųjų pinigų srautų diskontui buvo taikytos tokios palūkanų normos:

	2014	2013
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	1.7% - 3.5%	1.7% - 3.5%

26 **Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos**

Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Valiutos rizika (tęsinys)

Valiutos rizika (išreikšta tūkst. litų), taikant 2014 m. gruodžio 31 d. galiojusius valiutos keitimo kursus, buvo tokia:

	2014 m. gruodžio 31 d.				2013 m. gruodžio 31 d.			
	<u>LTL</u>	<u>EUR</u>	<u>USD</u>	<u>RUB</u>	<u>LTL</u>	<u>EUR</u>	<u>USD</u>	<u>RUB</u>
Ilgalaikės gautinos sumos	1,376	26	-	-	1,678	-	-	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos (be mokesčių)	8,851	11,334	-	-	9,136	13,164	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	356	40	1	-	223	18	-	-
Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	(7,380)	(48,489)	-	-	(7,567)	(46,943)	-	-
Išvestinis finansinis sandoris	-	(1,672)	-	-	-	(1,565)	-	-
Mokėtinos prekybos sumos	(26,897)	(6,686)	-	-	(24,499)	(10,260)	-	-
Rizika grynąja verte	(23,694)	(45,447)	1	-	(21,029)	(45,586)	-	-

Metų eigoje buvo tokie valiutos keitimo kursai lito atžvilgiu:

	Vidurkis	
	2014	2013
EUR	3.4528	3.4528
LVL	-	4.9228

Valiutos keitimo kursai lito atžvilgiu, taikyti gruodžio 31 d.:

	2014	2013
EUR	3.4528	3.4528
LVL	-	4.9184

Jautrumo valiutų kursų pokyčiams analizė

Grupės funkcinė valiuta yra Litas (LTL). Kadangi LTL ir EUR santykis yra fiksuotas 3.4528 LTL / 1 EUR, valiutos kursų rizika, su kuria susiduria Grupė, yra susijusi su pirkimais ir pardavimais, išreikštais kitomis valiutomis nei EUR. 2014 metais didžiąją dalį sandorių Grupė vykdė LTL ir EUR, todėl nesusidūrė su reikšminga valiutų kursų rizika.

Palūkanų normos rizika

Grupės skoloms taikomos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR/LIBOR + marža.

Grupė yra sudariusi 3 palūkanų normos apsisikeitimo sandorius su banku, kuriuo iš dalies apsidraudžia nuo žymių palūkanų normų svyravimų. Apsikeitimo sandorių tikroji vertė, kuri sudaro 1,672 tūkst. litų (2013 metais 1,565 tūkst.) yra apskaityta išvestinių finansinių priemonių straipsnyje.

Gruodžio 31 d. Grupės turimoms finansinėms priemonėms buvo taikomos tokios palūkanų normos:

26 **Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos**

Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Valiutos rizika (tęsinys)

Tūkst. litų	Likutinė vertė	
	2014.12.31	2013.12.31
Finansinės priemonės su fiksuota palūkanų norma		
Ilgalaikė suteiktų paskolų dalis	351	426
Trumpalaikė suteiktų paskolų dalis	-	43
	351	469

Tūkst. litų	Likutinė vertė	
	2014.12.31	2013.12.31
Finansinės priemonės su kintama palūkanų norma		
Bankų paskolos	54,766	53,561
Finansinio lizingo įsipareigojimai	1,103	949
	55,869	54,510
	55,518	54,041

Pinigų srautų jautrumo priemonėms, kurioms taikoma kintanti norma, analizė

Palūkanų normų pokytis 100 bazinių punktų atskaitomybės datą padidintų (sumažintų) nuosavą kapitalą ir pelną (nuostolius) žemiau nurodytomis sumomis. Šioje analizėje daroma prielaida, kad visi kiti kintamieji, ypač valiutų keitimo kursai, lieka pastovūs. Tokiu pat pagrindu padaryta analizė už 2013 metus.

Įtaka tūkst. litų	Pelnas (nuostoliai)	
	100 bp padidėjimas	100 bp sumažėjimas
2014 m. gruodžio 31 d.		
Priemonės, kurioms taikoma kintanti norma	(555)	555
2013 m. gruodžio 31 d.		
Priemonės, kurioms taikoma kintanti norma	(540)	540

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

26 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Tikrųjų verčių nustatymo hierarchija

Toliau lentelėje pateiktos finansinės priemonės, apskaitytos tikrąja verte, pagal jų vertinimo metodą. Tiesiogiai stebimi rinkoje duomenys atspindi rinkos informaciją, surinktą iš nepriklausomų šaltinių; tiesiogiai rinkoje nestebimi duomenys atspindi Grupės vadovybės vertinimą apie rinką. Šie du įvestinių duomenų tipai lemia tokią tikrųjų verčių nustatymo hierarchiją:

- Pirmasis lygis – identiško Grupės turimam turtui ir įsipareigojimams kotiruojamos kainos (nekoreguotos) stebimos aktyvioje rinkoje. Šio lygio vertinimas naudojamas listinguojamiems nuosavybės vertybiniais popieriams bei skolos vertybiniais popieriams, kotiruojamiems biržoje (pvz. Lietuvos vertybinių popierių birža, Londono vertybinių popierių birža, Frankfurto vertybinių popierių birža).
- Antrasis lygis – duomenys, kurie nėra kotiruojamos kainos, įtrauktos į pirmojo lygio vertinimą. Šie duomenys arba yra tiesiogiai stebimi rinkoje, arba netiesiogiai (t.y. išvestiniai duomenys).
- Trečiasis lygis – duomenys nėra paremti tiesiogiai rinkoje stebima informacija. Grupė vertina turimą turtą ir įsipareigojimus remdamasi trečio lygio tikrosios vertės nustatymo principais, kuomet nustatomas laukiamas diskontuotas grynas pinigų srautas. Taikoma diskonto norma remiasi investicijų į šias įmones finansavimo kaštais.

2014 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų

	1lygis	2lygis	3lygis	Iš viso
Ilgalaikės gautinos sumos	-	-	1,402	1,402
Prekybos ir kitos gautinos sumos	-	-	23,328	23,328
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	397	-	-	397
 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	-	(55,869)	-	(55,869)
Išvestinės finansinės priemonės	-	(1,672)	-	(1,672)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	-	(39,854)	(39,854)
	<u>397</u>	<u>(57,541)</u>	<u>(15,124)</u>	<u>(72,268)</u>

2013 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. litų

	1lygis	2lygis	3lygis	Iš viso
Ilgalaikės gautinos sumos	-	-	1,678	1,678
Prekybos ir kitos gautinos sumos	-	-	25,513	25,513
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	241	-	-	241
 Paskolos ir finansinio lizingo įsipareigojimai	-	(54,510)	-	(54,510)
Išvestinės finansinės priemonės	-	(1,565)	-	(1,565)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	-	-	(39,874)	(39,874)
	<u>241</u>	<u>(56,075)</u>	<u>(12,683)</u>	<u>(68,517)</u>

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

26 Finansinės priemonės ir rizikos valdymas (tęsinys)

Kainos rizika

Pieno ir pieno produktų kainos svyruoja priklausomai nuo situacijos rinkoje. Grupė stengiasi sumažinti tokių svyravimų neigiamą įtaką diversifikuodama gamybą bei siekdama masto ekonomijos.

Kapitalo valdymas

Valdybos politika numato palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis, tam, kad būtų išlaikytas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas, palaikoma veiklos plėtojimas ateityje taip pat kad atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus. Kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priklausantis jo savininkams.

Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniai skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis.

Valdybos politika numato palaikyti reikšmingą nuosavo kapitalo dalį, lyginant su skolintomis lėšomis, tam, kad būtų išlaikytas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas, palaikoma veiklos plėtojimas ateityje taip pat kad atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus. Kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priklausantis jo savininkams.

Valdyba taip pat siekia palaikyti pusiausvyrą tarp didesnės grąžos, kuri galėtų būti pasiekama esant didesniai skolintų lėšų lygiui, ir tarp saugumo, kurį suteikia didesnis nuosavo kapitalo lygis.

Grupė valdo kapitalo struktūrą bei ją koreguoja, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius bei veiklos rizikos pobūdį. Siekiant palaikyti ar koreguoti kapitalo struktūrą, Grupė gali koreguoti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams ar išleisti naujas akcijas. Nebuvo pokyčių, susijusių su tikslais, principais ar procesais finansiniais metais, pasibaigusiais 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d.

Grupė yra įsipareigojusi išlaikyti nuosavą kapitalą iki 50% nuo akcinio kapitalo, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymas.

Grupė turi vykdyti kapitalo reikalavimus, kurios išoriškai nustatė bankai. Jie reikalauja, kad (nuosavas kapitalas – perkainojimo rezervas) / (turtas iš viso) rodiklis neturi būti mažesnis nei 30 proc. Vadovybė kontroliuoja, kad Grupei nustatyti reikalavimai būtų vykdomi.

27 Finansinių priemonių tikroji vertė

Tikroji vertė yra vertė, už kurią vertinimo dieną dabartinėmis rinkos sąlygomis būtų parduodamas turtas arba perleidžiamas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį pagrindinėje (arba palankiausioje) rinkoje, nepriklausomai nuo to, ar ši kaina tiesiogiai stebima, ar nustatoma taikant vertinimo metodiką.

Nustatydamas finansinių priemonių tikrąją vertę, Grupė naudoja tokius metodus ir prielaidas:

Grynieji pinigai

Tai piniginės lėšos, kurių vertė yra jų tikroji vertė.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

27 Finansinių priemonių tikroji vertė (tęsinys)

Gautinos sumos ir terminuoti indėliai

Prekybos ir kitų gautinų sumų bei terminuotų indėlių tikroji vertė yra apskaičiuota būsimųjų pinigų srautų, diskontuotų taikant palūkanų rinkos normą, esančią ataskaitų parengimo dieną, dabartinė vertė. Trumpesnio nei šešių mėnesių laikotarpio prekybos ir kitų gautinų sumų, kurioms nenustatyta palūkanų norma, tikroji vertė laikoma apytikriai lygia jų nominaliai vertei pirminio pripažinimo metu, o vėliau – balansinei vertei, nes diskontavimo poveikis yra nereikšmingas. Tikroji vertė nustatoma atskleidimo tikslais.

Finansiniai įsipareigojimai

Tikroji vertė, nustatoma atskleidimo tikslais, skaičiuojama remiantis būsimųjų pagrindinės dalies ir palūkanų normų pinigų srautų, diskontuotų taikant palūkanų rinkos normą ataskaitų parengimo dieną, dabartine verte. Finansinės nuomos rinkos palūkanų norma nustatoma pagal panašias nuomos sutartis. Trumpesnio laikotarpio finansinių įsipareigojimų, kuriems nenustatyta palūkanų norma, tikroji vertė laikoma apytikriai lygia jų nominaliai vertei pirminio pripažinimo metu, o vėliau – balansinei vertei, nes diskontavimo poveikis yra nereikšmingas.

Tikroji vertė skirstoma pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinių įvertinimo duomenų reikšmingumą. Tikrosios vertės hierarchijoje yra šie lygiai:

- 1 lygis – aktyviose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose nustatytos kainos (nepakoreguotos);
- 2 lygis – kiti pradiniai duomenys, išskyrus į 1 lygį įtrauktas nustatytas turto arba įsipareigojimų kainas, kurios stebimos tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvestos iš kainų);
- 3 lygis – turto ir įsipareigojimų pradiniai duomenys, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi pradiniai duomenys).

Grupė neturi finansinio turto ir įsipareigojimų, apskaitomų tikrąja verte.

Finansinės priemonės, neapskaitomos tikrąja verte

Pagrindiniai Grupės finansiniai instrumentai, neapskaityti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, terminuoti indėliai, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolinimosi lėšos. Grupės vadovybės nuomone, šių finansinių instrumentų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes skolinimosi sąnaudos yra susietos su tarpbankine skolinimosi palūkanų norma VILIBOR ir EURIBOR, o kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai, todėl jų tikrosios vertės svyravimas nėra reikšmingas.

Finansinės priemonės, apskaitomos tikrąja verte

Finansines priemones, apskaitytas tikrąja verte 2014 m. gruodžio 31 d., sudaro išvestinės priemonės.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio pastabos

28 Įvykiai po finansinės būklės ataskaitos datos

AB Vilkyškių pieninei 2012 m. balandžio mėn. Nordea Bank AB suteikė 6,450 tūkst. lt. sąskaitos kredito perviršio limitą, kurio paskirtis - apyvartinių lėšų finansavimas. Galutinis terminas 2015 kovo 31 d. Ataskaitų pateikimo dienai Bendrovė yra susitarusi su Banku dėl sąskaitos kredito perviršio sutarties pratęsimo iki 2016 m. kovo 31 d., pratęsimas pasirašytas 2015 m. kovo 30 d..

2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikai prisijungus prie euro zonos Lietuvos nacionalinė valiuta litas buvo pakeista euru. Atsižvelgdama į tai, AB „Vilkyškių pieninė“ Grupė nuo 2015 m. sausio 1 d. savo finansinę apskaitą vykdo eurai. Kitų metų konsoliduotos finansinės ataskaitos taip pat bus rengiamos ir pateikiamos eurai. Būsimų laikotarpių palyginamoji informacija bus perskaičiuojama į eurus naudojant oficialų valiutos keitimo kursą, t. y. 3,4528 lito už 1 eurą.

Reikšmingų įvykių po ataskaitų sudarymo datos, kurie galėtų reikšmingai įtakoti finansines ataskaitas, už metus pasibaigusius 2014 m. gruodžio 31 d., nebuvo.

AB Vilkyškių pieninės konsoliduotas metinis pranešimas už 2014 metus

AB Vilkyškių pieninės generalinio direktoriaus G. Bertašiaus žodis investuotojams

2014 metai pareikalavo nemažų iššūkių, ir visų pirma jie susiję su pasikeitusia situacija eksporto rinkose. Draudimas eksportuoti į Rusijos rinką palietė ne visus produktus, tačiau rublio smukimo pasekmės lėmė ženklų Rusijos vartotojų perkamosios galios kritimą ir tai, be abejo, įtakoją eksportuojamų į Rusiją prekių paklausą. Be abejonės, situacija buvo gana įtempta parduodant pieno produktus ir Lietuvos bei Baltijos šalyse dėl padidėjusios konkurencijos ne tik tarp vietinių gamintojų, bet ir su padidėjusia importinių prekių pasiūla. 2014 m. įmonių grupės pajamos sudarė 379 mln.Lt ir tai yra 4% daugiau nei 2013 m. Ženkliai kritusios pieno produktų kainos pasaulinėje rinkoje, sumažėjusi paklausa ir Rusijos Federacijos embargas lėmė vos 4% apyvartos augimą, nors produkcijos kiekiai buvo parduoti didesni. Tai taip pat įtakoją mažesnę grynąją pelną – 2014 m. grynasis pelnas 11 mln.Lt ir tai 14% mažiau nei 2013 m.

Mūsų pasirinkta strategija investuoti į novatoriškų produktų kūrimą bei prekės ženklą duoda vaisių – ženkliai išaugo glaistytų varškės sūrelių, valgomų bei geriamų jogurtų bei kitų produktų su pridėtine verte kategorijų pardavimai. 2014 metais pristatėme itin sėkmingų ir originalių naujienų: pavasarį rinkoje pasirodė nauja gurmaniško skonio lydytų sūrių linija. Rudenį pristatėme naują prekinio ženklo „Murr“ jogurto desertų liniją su baltaisiais skrudintais grikliais.

Mūsų pastangos užmegzti santykius su įvairių kitų užsienio šalių atstovais buvo ypač aktyvios. 2014 metais Vilkyškių pieninė pripažinta Metų eksportuotoja. Įmonių grupės atstovai dalyvavo parodoje Gulfood 2014 Dubajuje, kurios metu užmegzti ryšiai su potencialiais pirkėjais. Sėkmingas dalyvavimas didžiausioje pasaulinėje maisto prekių parodoje Paryžiuje SIAL 2014, kurioje mūsų inovacijos – lydyti sūriai bei naujasis kefyras on-the-go pakuotėje pelnė SIAL INNOVATION 2014 apdovanojimą. Įmonės atstovai taip pat užmegzė prekybinius santykius lankydamiesi Japonijoje.

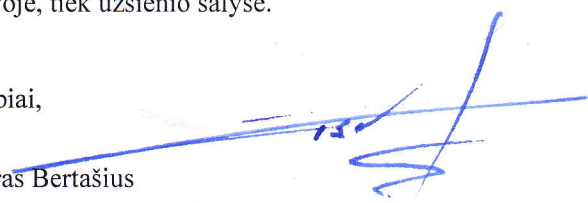
Svarbių darbų ir investicinių projektų taip pat nuveikta nemažai. AB „Vilkyškių pieninė“ įrengta nauja moderni sūrių pjaustymo riekelėmis įranga, pradėta sūrių sūdymo baseino rekonstrukcija. Pabaigtas AB „Vilkyškių pieninė“ investicinis projektas „Pieno perdirbimo įmonės modernizavimas“, kurio metu įsigytos pieno produktų talpos ir sūrių pjaustymo įrengimas. Šiam projektui skirta 0.4 mln.Lt ES fondų parama.

AB „Kelmės pieninė“ pabaigtas investicinis projektas „Investicijos į pieno perdirbimo veiklą“, kurios metu įsigyta moderni jogurtų fasavimo įranga. Šiam projektui taip pat skirta 0.4 mln.Lt ES fondų parama. Taip pat Kelmės pieninėje rekonstruota kompresorinė. AB „Modest“ rekonstruota katilinė bei pastatytas išrūgų sutirštinimo cechas.

Nors 2014 metai buvo sudėtingi, savo lankstumo ir aktyvumo dėka pasiekėme džiuginančių pergalių. Sieksime laikytis nusibrėžtos strategijos ir toliau – ypač tai atspindės pastangose sparčiai vystyti užsimezgusius kontaktus naujose eksporto rinkose, tačiau ir Lietuvos bei Baltijos šalių rinkose ketiname toliau stiprinti savo pozicijas. 2015 metais investuosime į naujas technologijas, taip pat sieksime efektyviai išnaudoti ES fondų paramą. Ir be abejonės, pristatysime rinkai nemažai naujų inovatyvių produktų, kurie leis ir toliau plėsti lojalių klientų ratą tiek Lietuvoje, tiek užsienio šalyse.

Pagarbiai,

Gintaras Bertašius



I. BENDRA INFORMACIJA APIE EMITENTĄ

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas metinis pranešimas

Konsoliduotas pranešimas parengtas už 2014 metus.

2. Emitentas ir jo kontaktiniai duomenys

Emitento pavadinimas	AB Vilkyškių pieninė (toliau – Bendrovė arba Emitentas)
Teisinė forma	akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1993 m. gegužės 18 d., VĮ Registrų centro Tauragės skyrius
Perregistravimo data ir vieta	2005 m. gruodžio 30 d., VĮ Registrų centro Tauragės skyrius
Būstinės adresas	P.Lukošaičio g. 14, Vilkyškiai, LT-99254, Pagėgių savivaldybė
Registracijos Nr.	060018
Įmonių rejestro kodas	277160980
Telefonas	8 441 55330
Faksas	8 441 55242
Elektroninis paštas	info@vilkyskiu.lt
Interneto svetainės adresas	http://www.vilkyskiu.lt

3. Dukterinės įmonės ir jo kontaktiniai duomenys

AB „Modest“

Dukterinės įmonės pavadinimas	AB „Modest“ (toliau – AB „Modest“)
Teisinė-organizacinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistravimo data	1992 m. kovo 25 d.
Perregistravimo data ir vieta	2009 m. gruodžio 31 d., VĮ Registrų centro Tauragės skyrius
Registracijos Nr.	017745
Įmonių rejestro kodas	121313693
Būstinės adresas	Gaurės g. 23, LT-72340 Tauragė
Telefonas	8 446 72693
Faksas	8 446 72734
Elektroninis paštas	modest@vilkyskiu.lt
Interneto adresas	http://www.vilkyskiu.lt

AB Kelmės pieninė

Dukterinės įmonės pavadinimas	AB Kelmės pieninė (toliau – AB Kelmės pieninė)
Teisinė-organizacinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1993 m. rugpjūčio 3 d., VĮ Registrų centro Šiaulių filialas
Perregistravimo data ir vieta	2007-07-04 (naujo pažymėjimo išdavimas)
Būstinės adresas	Raseinių g. 2, LT-86160 Kelmė
Registracijos Nr.	110109
Įmonių rejestro kodas	162403450
Telefonas	8 427 61246
Faksas	8 427 61235
Elektroninis paštas	kelmespienine@vilkyskiu.lt
Interneto adresas	http://www.vilkyskiu.lt

AB „Pieno logistika“

Dukterinės įmonės pavadinimas	AB „Pieno logistika“ (toliau – AB „Pieno logistika“)
Teisinė-organizacinė forma	Akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	2013 m. gruodžio 10 d., VĮ Registrų centro Šiaulių filialas
Būstinės adresas	Pagojo g. 1, Pagojo km., Kelmės raj.
Įmonių rejestro kodas	303203457
Telefonas	8 427 61246
Faksas	8 427 61235
Elektroninis paštas	stasys@cheese.lt
Interneto adresas	http://www.vilkyskiu.lt

4. Pagrindinės veiklos pobūdis

Pagrindinė AB Vilkyškių pieninės įmonių grupės veikla – pieno produktų gamyba ir pardavimas.

Pieninių veikla ir sūrių gamyba (EVRK 10.51)

Pagrindinė AB Vilkyškių pieninės veikla – fermentinių sūrių, grietinėlių, išrūgų produktų gamyba ir pardavimas.

Dukterinė įmonė AB „Modest“ gamina fermentinį sūrį mozzarella, pelėsinį sūrį bei kitus sūrio produktus.

Dukterinė įmonė AB Kelmės pieninė gamina šviežius pieno produktus – pieną, kefyra, jogurtus, varškę, glaistytus varškės sūrelius, sviestą.

Dukterinės įmonės AB „Pieno logistika“ pagrindinė veikla - pastatų nuoma.

5. Sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

AB Vilkyškių pieninės grupė yra sudariusi aptarnavimo sutartį su UAB FMĮ „Orion Securities“ (A. Tumėno g. 4, B korp., LT-01109, Vilnius) dėl AB Vilkyškių pieninės, AB „Modest“ ir AB Kelmės pieninės akcininkų apskaitos. AB „Pieno logistika“ akcininkų apskaitą vykdo AB FMĮ „Finasta“.

6. Prekyba emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

Vertybinių popierių pavadinimas – AB Vilkyškių pieninės paprastosios vardinės akcijos. Į prekybą įtrauktų vertybinių popierių skaičius – 11,943,000 vnt. Vienos akcijos nominali vertė – 1.00 Lt.

Bendrovės išleisti vertybiniai popieriai yra įtraukti į AB NASDAQ OMX Vilnius Oficialųjį sąrašą. Vertybinių popierių ISIN kodas - LT0000127508, simbolis – VLP1L.

Bendrovės akcijos įtrauktos į prekybos sąrašą nuo 2006 m. gegužės 17 d.

Bendrovės dukterinių įmonių vertybiniais popieriais viešai nėra prekiaujama.

II. VEIKLOS APŽVALGA

Vilkyškių pieninės grupė gamina daug gardžių, originalių receptūrų pieno produktų, daugelio jų kokybė ir skonio ypatybės įvertintos tarptautinėse parodose. Didžiuojamės, kad mūsų pieninė tęsia ilgą ir garbingą sūrių gaminimo istoriją turinčias tradicijas, susikūrusias itin gražiame Lietuvos regione, įstabios gamtos apsupty. Nemuno užliejamų pievų sodrumas mus įkvepia kurti ir dalytis gamtos dosnumu.

Mūsų misija – suteikti žmonėms gurmanišką pasitenkinimą vartojant pieno produktus.

Vertybės

Kokybė – gaminame kokybiškus pieno produktus ir laikomės aukščiausių standartų.

Inovacijos – mes nuolat džiuginame vartotojus naujais produktais, suteikiame galimybę patirti naujų skonio pojūčių. Nuolat investuojame į naujas technologijas ir gausiname produktų asortimentą. Mums įdomu kurti ir dalytis tuo, ką sukuriame – juk taip gimsta naujos tradicijos.

Kompetencija – kompetentingų meistrų rankose pieno gaminiai virsta išskirtiniais ir originaliais aukščiausios kokybės produktais.

Sąžiningumas – mes esame atviri ir patikimi. Mums be galo svarbus mūsų vartotojų pasitikėjimas ir pagarba. Mūsų veiklos pagrindas – laiko patikrinti santykiai su verslo partneriais ir darbuotojų profesionalumas.

7. Emitento veiklos teisiniai pagrindai

AB Vilkyškių pieninės įmonių grupės savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais bei norminiais aktais, reglamentuojančiais įmonių veiklą, Vertybinių popierių rinkos įstatymu, Bendrovių įstatais.

8. Trumpa emitento istorija

Vilkyškių pieninės istorija iš naujo prasidėjo 1993 m., kuomet 1934 metais statytos pieninės patalpose buvo įsteigta uždaroji akcinė bendrovė Vilkyškių pieninė. Senojoje pieninėje gamyba vyko iki 1985 m. Pieninės uždarymo laikotarpiu visi įrengimai buvo iškomplektuoti. Pastatai buvo privatizuoti, o pieninės savininkai pirmuosius įrengimus atgabeno iš Rytų Vokietijos, kur tuo metu vyko pieno pramonės restruktūrizacija.

Pradinio kapitalo sukaupta nebuvo, įmonė startavo savininkams įsigijus pastatus. Reikalingos apyvartinės lėšos buvo skolinamos iš bankų.

Svarbiausi įvykiai Emitento istorijoje

1993 – 1995 metais buvo atstatytas vandens bokštas, katilinė bei separavimo cechas, pradėta separuoti pieną. Pradėjo veikti sūrių cechas. Jame buvo pradėtas gaminti liesas fermentinis sūris „Peptatas“, atidarytas sviesto cechas.

Vėliau įmonės vystymasis įgijo pagreitį. 1997 m. pradžios sūrių ceche buvo pradėta fermentinio „Tilžės“ tipo sūrio gamyba, 1998 m. vasarį jau buvo gaminamas „Gouda“ tipo fermentinis sūris.

1997 m. į bendrovę investuota 2.87 mln. Lt., iš jų apie 0.5 mln. Lt. skirta remontui. Atnaujinta elektros pastotė, sukurtas kompiuterinis tinklas pastatyta danų BWE firmos katilinė ir olandų gamybos šaldymo kamera, kurioje galima laikyti bei sandėliuoti 400 tonų produkcijos, elektros pastotė.

1998 m. beveik 1.5 mln. Lt investuota į autotransportą, pastatus, pieno šaldytuvus, gamybos įrengimus, naują sūrių cechą, kitas pagrindines priemones.

1999- 2000 m. investuota 3.84 mln. Lt. į naujų cechų statybą, transportą ir kapitalinį remontą. 8.5 mln. Lt. į naujo sūrių gamybos cecho („TetraPakTebel“) projekto įgyvendinimą. Sumontuota nauja, pilnai kompiuterizuota ir automatizuota sūrių gamybos technologinė linija, kurios įdiegimas įmonei suteikė galimybę gaminti vakarietiškus standartus atitinkančius produktus ir eksportuoti juos į Europos Sąjungą.

Tais pačiais metais bendrovė gavo Eksporto į Europos Sąjungą licenciją.

2001 m. įmonė įsigijo Tauragės cechą iš AB „Pieno žvaigždės“ Mažeikių filialo. Jis buvo statytas 1965 m. kaip sūrinė ir atitinka visus jai keliamus reikalavimus. Nuo 2007 m. į Tauragės cechą perkelta AB „Modest“ buveinė.

2003 m. įmonėje įdiegta apskaitos ir verslo valdymo sistema Navision.

2003 – 2004 m. papildomai buvo investuota į pieno gamybos infrastruktūrą – pastatyti nauji pieno supirkimo punktai ir nupirkta modernus transportas pienui suvežti. 2003 metais rekonstruota šaldymo kamera. 2004 metais atlikta stogo rekonstrukcija, pastatų remontas.

2004 m. pastatyti Olandų firmos „NewWaterTechnology“ kompanijos nuotekų valymo įrengimai, atitinkantys ES reikalavimus. Tais pačiais metais investuota į sūrių pakavimo ir fasavimo įrenginius.

2005 m. rekonstruota Tauragės cecho katilinė, pakeičiant kuro rūšį.

2006 m. AB Vilkyškių pieninei buvo skirta 3.45 mln. Lt Europos Sąjungos struktūrinių fondų parama, kuri buvo panaudota projektui „ES reikalavimų įgyvendinimas bei gamybos bazės modernizavimas“.

Pirmasis bendrovės įgyvendinamo projekto etapas – sūrio gamybos technologijų modernizacija – baigtas 2006 metais. Modernizacijos metu buvo ženkliai išplėstas Vilkyškių pieninės cechasis: įrengti du nauji sūrių gamintuvai, trys naujos presavimo eilės ir buferinė talpa, nauja sūrio technologinių linijų plovimo stotelė. Taip pat automatizuotas sūrių sūdymo cechas, jų pakrovimo ir iškrovimo iš konteinerių procesas. Užbaigus sūrinės modernizaciją, išaugo ir maksimalūs įmonės gamybos pajėgumai – nuo 10 iki 14 tūkst. tonų sūrio per metus.

Antrasis bendrovės įgyvendinamo projekto etapas - 2007 m. birželį pradėjęs veikti modernus Vilkyškių pieninės išrūgų perdirbimo cechas. Bendra išrūgų perdirbimo cecho vertė – daugiau kaip 8 milijonai litų. Investicijos leido dar labiau padidinti gamybos efektyvumą, produkcijos kokybės kontrolę ir veiksmingai sumažinti atliekas. Iki šiol įmonė pati išrūgų neperdirbdavo. Naujasis išrūgų perdirbimo cechas beveik visiškai automatizuotas, jame dirba tik du žmonės.

Nuo 2006 m. gegužės 17 d. 9,353,000 paprastosios vardinės AB Vilkyškių pieninės akcijos kotiruojamos vertybinių popierių biržos NASDAQ OMX Vilnius Einamajame prekybos sąraše. Nuo 2008 01 01 kotiruojamos vertybinių popierių biržos NASDAQ OMX Vilnius Oficialiajame sąraše.

2006 m. sausio mėnesį Emitentas įsigijo 80.25 procentų AB „Modest“ akcijų. Pagal Konkurencijos tarybos sprendimą Emitentas turi teisę įsigyti iki 100 procentų AB „Modest“ akcijų. Šiuo metu AB Vilkyškių pieninė valdo 99.7% AB „Modest“ akcijų. 2009 m. AB „Modest“ įstatinis kapitalas padidintas nuo 128,408 Lt iki 617,118 Lt. išleidžiant 488,710 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, o 2010 metais įstatinis kapitalas padidintas AB „Vilkyškių pieninė“ piniginiu įnašu nuo 617,118 LTL iki 5,617,118 LTL.

2007 m. Vilkyškių pieninės valdomai AB „Modest“ skirta 2.1 mln. litų ES struktūrinių fondų parama. AB „Modest“ atnaujino specializuotų pieno ir jo produktų transportavimo priemonių parką, modernizavo gamybos pajėgumus – įdiegė naujas pieno perdirbimo technologijas ir modernią pagrindinio bendrovės gaminamo produkto „Mozzarella“ sūrių gamybos – pakavimo liniją. Iš ES gauta parama sudaro 44 proc. visos „Modest“ projekto vertės.

2008 m. balandžio mėn. AB Vilkyškių pieninė įsigijo AB Kelmės pieninę ir perėmė nuosavybės teisę į 99.09% įmonės akcijų. Šiuo metu AB Vilkyškių pieninė valdo 100% AB Kelmės pieninės akcijų. Nuo Kelmės pieninės įsigijimo AB Vilkyškių pieninės grupė tapo ne tik sūrių, bet ir šviežių pieno produktų gamintoja.

2009 m. pasirašyta paramos sutartis su Nacionaline mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos dėl Lietuvos kaimo plėtros 2007-2013 metų programos priemonės „Žemės ūkio produktų perdirbimas ir pridėtinės vertės didinimas“ pirmosios veiklos srities „Žemės ūkio produktų perdirbimas ir rinkodara“. Viso investicinio projekto vertė – 33 mln. Lt.

2010 m. AB Vilkyškių pieninėje įkurti atskiri marketingo ir kokybės skyriai.

Pagrindinės investicijos – į šaldymo įrangą, sūrių pjaustymo ir pakavimo liniją, pradėtas sandėlio valdymo sistemos Equinox diegimo projektas.

2011 m. investuota 1.8 mln. litų į naują šaldymo – sandėliavimo įrangą, 0.8 mln. litų į nuotekų valymo ir įrengimų plovimo išplėtimą.

2012 m. sumontuota nauja sūrių gamybos linija (vertė 16 mln. Lt.), kuri padidino sūrių gamybos pajėgumus 30 procentų, įdiegta pakavimo - plastikautavimo linija (vertė 9.5 mln. Lt). Nuo 2003 m. gaminamas plastikoutuotas sūris „Prussia“ nuo šiol gaminamas naudojant moderniausią įrangą.

Užbaigtas 2007-2013 m. investicinis projektas „Pieno perdirbimo konkurencingumo didinimas“. Projekto vertė 33 mln. Lt, iš jų 6.6 mln. Lt sudarė parama iš ES struktūrinių fondų. 2010 m. bendrovė gavo 0.8 mln. Lt, 2012 m. – 5.4 mln. Lt paramos.

2013 metais investuota 3,6 mln. litų į pienovežių plovyklos, garažo, sandėlio, dirbtuvių su buitinėmis ir pagalbinėmis patalpomis, administracijos kabinetais, inžinerinių tinklų, aikštelių ir privažiavimo pastatą. Taip pat praplėstas išrūgų perdirbimo cechas. Po investicijos, kuri sudarė apie 5.3 mln. litų, produkto apdirbama iki 600 tonų per parą. Metų pabaigoje įgyvendintas ir išrūgų ultrafiltracijos projektas. Tai nauja technologija, skaidanti išrūgas į sudedamąsias dalis. Šio proceso rezultatas - nauji pelningi produktai, didinantys įmonės konkurencingumą rinkoje.

2013 m. AB Kelmės pieninė pasirašė sutartį su Nacionaline Mokėjimo Agentūra prie Žemės ūkio ministerijos dėl 400 tūkst. litų paramos projekto „Investicijos į pieno perdirbimo veiklą“ įgyvendinimui. Įsigyta jogurtų fasavimo įranga.

AB Kelmės pieninėje įdiegta skystų pieno produktų fasavimo linija, leidžianti fasuoti produktus Tetra top pakuotėje. Ši pakuotė yra moderni, tausojanti aplinką. Patikima kartoninė pakuotė apsaugo produktą nuo aplinkos poveikio - šviesos, oro, kenksmingų mikroorganizmų ir yra patogi vartoti.

Po AB "Modest" pieninėje atliktos pelėsinio sūrio cecho modernizacijos, šio vienintelio Lietuvoje gaminamo sūrio su mėlynuoju pelėsiu pagaminama apie 30% daugiau.

9. Pagrindinės AB Vilkyškių pieninės įmonių grupės investicijos per ataskaitinį laikotarpį

AB Vilkyškių pieninėje įdiegta nauja moderni sūrių pjaustymo įranga, leidžianti pjaustyti sūrius riekelėmis.

Pabaigtas AB Vilkyškių pieninės 2 mln. Lt vertės investicinis projektas "Pieno perdirbimo įmonės modernizavimas", kurio metu įsigytos pieno produktų talpos ir sūrių pjaustymo įrengimas. Šiam projektui skirta 0.4 mln. Lt ES fondų parama.

AB Vilkyškių pieninėje pradėta sūrių sūdymo baseino rekonstrukcija.

AB Vilkyškių pieninėje pradėta valymo įrengimų praplėtimas ir rekonstrukcija.

AB Kelmės pieninėje rekonstruota kompresorinė.

AB "Modest" rekonstruota katilinė bei pastatytas išrūgų sutirštinimo cechas.

10. Patentai, licencijos

2000 m. gegužės 8 d. AB Vilkyškių pieninė gavo Eksporto į Europos Sąjungą licenciją, suteikiančią galimybę produkciją eksportuoti į Europos Sąjungos šalis. Įmonėje įdiegta kokybės valdymo programa (RVASVT sistema).

2004 m. spalio 14 d. gautas sertifikatas dėl reikalavimų atitikimo ir produkcijos sertifikavimo Rusijos rinkai.

Periodiškai Vilkyškių pieninėje atliekamas gamybos auditas Rusijos Federacijos Techninio reglamento N88-Φ3 reikalavimų atitikimui.

2013 m. resertifikuota AB „Vilkyškių pieninė“ vadybos sistemos atitikimas standartui ISO 9001:2008 ir ISO 22000:2005. Resertifikavus standartų galiojimas pratęstas dar 3 metams.

Išskirtinį dėmesį įmonių grupė skiria gaminamų produktų kokybei, klientų poreikių tenkinimui ir maisto saugos reikalavimams. AB „Vilkyškių pieninė“ yra sertifikavusi Kokybės vadybos ir Maisto saugos sistemas pagal tarptautinius ISO 9001:2008 ir ISO 22000:2005 standartų reikalavimus. Pagal šių standartų reikalavimus yra sukurtos taisyklės, kuriomis vadovaujantis užtikrinama stabili kokybiškų ir saugių produktų gamyba. Sistema apima visus procesus nuo žaliavos pirkimo iki

išreikštų ir numanomų klientų ir vartotojų lūkesčių vertinimo nenukrypstant nuo organizacijos vykdomos politikos.

Siekiant išlaikyti aukštą produktų kokybę. Kokybės vadybos ir Maisto saugos sistemos nuolat prižiūrimos, peržiūrimos ir tobulinamos. Nuolatinė gerinimo iniciatyvų paieška ir aukščiausių maisto saugos standartų taikymas paskatino 2014 metais pradėti pasiruošimus įmonę artimiausiu metu sertifikuoti pagal griežtesnius ISO 22000:2005/FSSC 22000 sertifikavimo schemos reikalavimus. ISO 22000:2005/FSSC 22000 sertifikavimo schema yra pripažįstama Global food safety initiative (GFSI) (Visuotinės maisto saugos iniciatyva) ir prilyginama tokiems, jau anksčiau pripažintiems maisto saugos standartams, kaip BRC ar IFS.

AB „Modest“ per 2014 metus jau yra baigtos konsultacijos dėl ISO 22000:2005/FSSC 22000 standarto sertifikavimo schemos diegimo ir jau 2015 metų pirmoje pusėje kviesime sertifikavimo auditorius, kad būtų įvertintas pasiruošimas.

Vilkyškių pieninės AB „Modest“ įmonėje veikiančiai laboratorijai buvo suteiktas Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos leidimas, patvirtinantis laboratorijos atitikimą aukšties laboratorijų veiklos reikalavimams. Nauja laboratorijų patvirtinimo leidimų išdavimo tvarka įsigaliojo 2014 pradžioje ir jau spalio mėnesį AB „Modest“ laboratorijai buvo suteiktas patvirtinimo leidimas.

11. Personalas

Vilkyškių pieninės grupės vadovybės personalo politika nukreipta į visos komandos gerovę ir tobulėjimą. Siekdama suburti darnų ir motyvuotą kolektyvą, įmonių grupėje daug dėmesio skiriama darbuotojų kvalifikacijai kelti, mokymams, darbuotojų saugai ir sveikatai bei gerų ir palankių darbo sąlygų sudarymui.

2010 m. pradžioje Vilkyškių pieninė, gavusi finansinę paramą iš Europos sąjungos lėšų, įkūrė vaikų priežiūros kambarį, vilkyškiečių vadinamą vaikų darželiu. Tėveliams už darželį mokėti visiškai nereikėjo. Nuo 2013 m., pasibaigus projekto lėšoms, šį darželį finansuoja Vilkyškių pieninė. Taigi išspręsta problema, kur darbuotojams palikti savo atžalas, kol jie dirba Vilkyškių pieninėje. Bendrovėje dirba ne vien Vilkyškių gyventojai, daug atvyksta dirbti iš Pagėgių, Jurbarko ir Tauragės miestų ir rajonų, kurie naudojami darbdavio teikiama paslauga – yra vežami į darbą ir iš jo.

Siekiant dar labiau skatinti darbuotojų bendravimą ir bendradarbiavimą, įmonių grupėje puoselėjamos tradicijos – kasmet gražia švente pažymimas įmonės gimtadienis, organizuojamos išvykos svetur, pažymimos darbuotojų profesinės dienos, o metams baigiantis darbuotojai gali pasidžiaugti vadovybės dovanojamu kalėdiniu renginiu. Įmonių grupės darbuotojai kasmet kelia kvalifikaciją, dalyvaudami bendrovės finansuojamuose įvairiuose mokymuose ir kvalifikacijos tobulinimo kursuose.

Svarbus bendrovės personalo politikos uždavinys – užtikrinti darbuotojų sveikatą ir gerinti darbo sąlygas. Kiekvienais metais darbuotojai turi galimybę nemokamai pasitikrinti sveikatą, pasiskiepyti nuo gripo. Taip pat įgyvendinami projektai, skirti darbuotojų vaikų sveikatai gerinti. Bendrovės artimiausiuose planuose – įrengti darbuotojams valgyklą, nedidelį viešbutėlį, kuriame galėtų apsistoti iš kitų miestų atvykę įmonės darbuotojai.

Siekiant stiprinti darbuotojų motyvaciją, įmonių grupėje 2014 m. pradėtas ir šiuo metu tęsiasi Klimato ir motyvacijos darbai tyrimas. Tikslas – nustatyti bendrovės tolimesnio darbo prioritetus ir planuoti kryptingas priemones bendrovės efektyvumui didinti.

AB Kelmės pieninė – socialinė įmonė. Joje dirba apie 40 proc. negalią turinčių darbuotojų. Viena svarbiausių tikslų įmonėje – neįgalųjų darbuotojų integracija ir jų socialinių įgūdžių lavinimas, suteikiant jiems visas sąlygas dirbti pagal savo potencialias galimybes ir dalyvauti tam skirtose priemonėse: darbuotojams organizuojami susirinkimai, paskaitos, išvykos, šventės ir pan.

Vilkyškių pieninė šiais metais aktyviai dalyvavo projekte „Ugdymo karjerai ir stebėsenos modelių sukūrimas ir plėtra bendrajame lavinime ir profesiniame mokyme“. Jo tikslas – padėti mokiniams aktyviai pažinti įvairias užimtumo sritis, profesijų ypatumus ir karjeros galimybes, kaupti darbo

patirtį, ugdytis profesinę motyvaciją bei planuoti būsimą karjerą čia, Lietuvoje, o ne svetur. Įgyvendindami šį projektą, Vilkyškių pieninėje kiekvieną mėnesį organizuojamos mokiniams profesinio informavimo ir konsultavimo sutikimai - išvykos, kurių metu jaunuoliai supažindinami su įmonės veikla, darbu ir profesijomis.

12. Aplinkosauga

Remiantis 2008/1/EB Europos parlamento ir Tarybos direktyva „Dėl taršos integruotos prevencijos ir kontrolės (TIPK) AB Vilkyškių pieninė yra priskiriama I priedo įrenginiams, kuriems privalomas TIPK leidimas. Pirmasis TIPK leidimas gautas 2004.08.10, išdavusi institucija Klaipėdos regiono aplinkos apsaugos departamentas. Pagal TIPK taisyklės leidimas atnaujintas ir 2012.12.28. AB Kelmės pieninė pirmasis TIPK leidimas gautas 2005.12.28, išdavusi institucija Šiaulių regiono aplinkos apsaugos departamentas. Leidimas koreguotas 7 kartus, paskutinis koregavimas 2013.04.10. „Modest“ TIPK leidimas koreguotas 2011.02.17. Įmonėje įdiegta geriausiai prienami gamybos būdai (GPGB), išteklių sąnaudos ir teršalų emisijų lygiai atitinka pasiektus Europos Sąjungoje.

AB Vilkyškių pieninės įmonių grupės aplinkosaugos politika – siekti mažinti poveikį aplinkai, įgyvendinti taršos prevencijos priemonės, užtikrinti minimalų išteklių vartojimą, atliekų generavimą, kad vykdoma veikla nekeltų nepageidaujamos įtakos orui, vandeniui, žemei. AB Vilkyškių pieninėje periodiškai atliekamas poveikio aplinkai analizė ir vertinimas.

Nustatyta tvarka parengta vandenvietės poveikio požeminiam vandeniui monitoringo programa ir vykdomi stebėjimai, taip pat pagal monitoringo programą kontroliuojamas degalinės galimos poveikis požeminiam vandeniui, vykdoma išmetamų į aplinkos orą teršalų, taršos šaltinių su nuotekomis išleidžiamų teršalų monitoringo programos.

Gamybos metu AB Vilkyškių pieninėje susidariusios nuotekos valomos savuose mechaninio-biologinio valymo įrengimuose. Per 2014 metus AB Vilkyškių pieninė išvalė 459057 m³ nuotekų. Nuotekų valyme susidaręs dumblas atiduodamas atliekų tvarkytojams, laukų tręsimui. Nuotekų išvalymo efektyvumas 83-99 proc. AB Kelmės pieninė ir AB „Modest“ valymo įrengimų neturi, nuotekos atiduodamos į Kelmės ir Tauragės miestų valymo įrengimus.

AB Vilkyškių pieninėje 2014 m. pradėtas gamybinių nuotekų valymo įrenginių modernizavimas, siekiant pagerinti nuotekų išvalymo efektyvumą, atitinka pagrindines nacionalines strategijas ir teisės aktus, kurie liečia nuotekų tvarkymą: Baltijos jūros aplinkos apsaugos strategiją, LR Vandenių įstatymą, Valstybės ilgalaikės raidos strategiją, Nacionalinę darnaus vystymosi strategiją.

13. Grupės veiklos rezultatai

AB Vilkyškių pieninės grupės konsoliduoti pagrindiniai finansiniai rodikliai:

	2010	2011	2012	2013	2014
Pajamos (tūkst.Lt)	244,273	290,133	295,759	364,432	378,633
EBITDA (tūkst.Lt)	19,964	18,566	16,093	24,095	21,470
EBITDA marža, %	8.2	6.4	5.4	6.6	5.7
Veiklos pelnas (tūkst.Lt)	13,736	12,366	9,216	16,309	13,004
Veiklos pelno marža, %	5.6	4.3	3.1	4.5	3.4
Pelnas prieš mokesčius (tūkst.Lt)	12,346	10,346	6,903	14,207	10,949
Pelno prieš mokesčius marža, %	5.1	3.6	2.3	3.9	2.9
Grynasis pelnas	11,842	10,641	7,675	13,009	11,073
Pelno marža, %	4.8	3.7	2.6	3.6	2.9
Pelnas tenkantis vienai akcijai (litas)	0.99	0.88	0.63	1.08	0.93
Akcijų skaičius (tūkst.vnt)	11.943	11.943	11.943	11.943	11.943

2014 m. **pardavimų pajamos** buvo 379 mln. litų ir, lyginant su 2013 m. pajamomis – 364 mln. litų, padidėjo 4 procentais.

2014 m. **EBITDA** buvo 21.5 mln. litų ir, palyginti su 2013 m. EBITDA – 24 mln. litų, sumažėjo 11%. EBITDA marža sudarė 5.7 proc. (2013 m. – 6.6 procento).

Veiklos pelnas (EBIT) 2014 m. buvo 13 mln. litų, veiklos pelno marža buvo 3.4 proc. 2013 m. buvo 16.3 mln. litų, veiklos pelno marža – 4.5 procento. 2014 m. veiklos pelnas 20% mažesnis nei 2013 m.

2014 m. **grynasis pelnas**, – 11.1 mln. litų, 2013 m. grynasis pelnas – 13 mln. litų. Ženkliai kritusios pieno produktų kainos eksporto rinkose, sumažėjusi paklausa ir Rusijos Federacijos embargas įtakojo 15% mažesnę grynąją pelną.

AB Vilkyškių pieninės grupės konsoliduoti pagrindiniai santykiniai rodikliai:

	2010	2011	2012	2013	2014
Nuosavo kapitalo grąža (ROE), %	23.8	19.0	12.8	18.3	13.5
Turto grąža (ROA), %	9.6	7.5	4.7	7.2	5.7
Skolos koeficientas	0.60	0.61	0.63	0.61	0.58
Skolos ir nuosavybės koeficientas	1.48	1.54	1.70	1.55	1.36
Likvidumo koeficientas	0.80	0.88	0.85	0.88	0.86
Turto apyvartumas	1.98	2.04	1.82	2.01	1.95
Kapitalo ir turto santykis	0.40	0.39	0.37	0.39	0.42

2014 m. **viso turto** suma buvo 194 mln. litų, ir tai 7.1% daugiau nei 2013 m.

2014 m. **ilgalaikis turtas** padidėjo 8% dėl nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo ir sudarė 133 mln. Litų.

2014 m. **nuosavas kapitalas** – 82 mln. litų, ir tai 15% daugiau nei 2013 m. (2013 m. nuosavas kapitalas – 71 mln. Litų).

2014 m. gruodžio 31 d. bendra **paskolų** suma 55,9 mln. litų ir tai 2,6% daugiau nei 2013 m. gruodžio 31d.

AB Vilkyškių pieninės grupės pagaminti produkcijos kiekiai, tonomis:

	2010	2011	2012	2013	2014
Fermentiniai sūriai	11,979	12,747	12,857	13,796	17,436
Grietinė	10,684	10,794	9,595	12,514	15,384
Išrūgų produktai	38,255	41,476	39,376	45,446	43,713
Grietinė	3,030	3,905	4,546	3,928	3,090
Jogurtai	1,291	1,899	3,259	5,416	5,565
Varškės produktai	3,247	3,848	4,697	4,360	4,009

Per 2014 metus sūrio pagaminta 17,436 t sūrio ir tai 26% daugiau nei 2013 m., dėl ko ir grietinės 2014 m. pagaminta 23% daugiau nei 2013 m. Išrūgų produktų kiekis mažesnis, nes 2014 m. buvo gaminti kitokių rūšių išrūgų produktai.

AB Vilkyškių pieninės grupės supirktas pienas:

	2010	2011	2012	2013	2014
Supirktas pienas, tonomis	181,643	197,536	204,898	208,380	253,947

Suma, už kurią buvo supirkta pieno, tūkst. Lt	153,784	174,039	164,811	206,739	218,405
Supirkto pieno kaina, Lt/t	846.6	881.0	804.4	992.1	860.0

Per 2014 m. pieno supirkta 254 tūkst.t ir tai 22% daugiau nei 2013 m. Supirkto pieno kaina 2014 m. sumažėjo 13% lyginant su 2013 m.

14. Pardavimai ir rinkodara

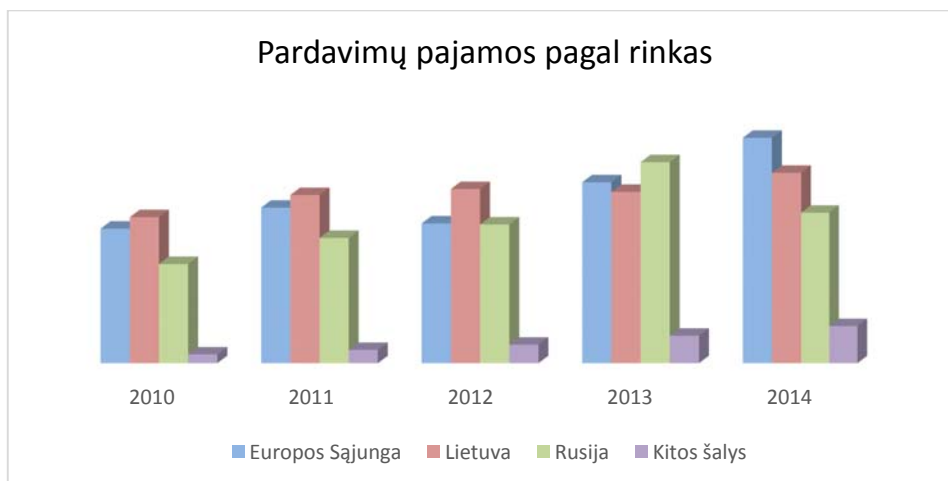
Pajamos iš pagrindinių produktų:

	2010	2011	2012	2013	2014
Fermentiniai sūriai	105,167	136,778	144,030	171,982	180,449
Grietinė	55,428	68,792	43,176	79,263	72,851
Išrūgų produktai	10,107	13,127	13,690	18,924	22,660
Grietinė	12,998	17,343	20,162	18,067	14,607
Jogurtai	506	3,654	9,773	18,301	18,676
Varškės produktai	22,375	28,629	36,827	36,429	37,072
Kitos pajamos	37,692	21,810	28,101	21,466	32,318
Iš viso pajamų	244,273	290,133	295,759	364,432	378,633

Eksportas 2014 metais generavo 68 proc. visos Vilkyškių pieninės grupės apyvartos. Pagrindinė rinka, neskaitant embargo, prasidėjusio 2014 m. rugpjūčio mėn., išliko Rusijos Federacija (36 proc. visų eksporto pardavimų). Tačiau reikia paminėti, jog lyginant su 2013 m. pardavimų apimtis Rusijoje sumažėjo 25 proc. Tai privertė atkreipti dėmesį į naujas rinkas, siekiant mažinti Rusijos įtaką Vilkyškių pieninės pardavimams. Dalis produkcijos papildomai buvo nukreipta į jau esamas rinkas (Albanija, Baltarusija, Izraelis, Kosovas, Kroatija, Libanas, Portugalija, Vokietija), taip pat aktyviai ieškota naujų rinkų. Antroje metų pusėje prasidėjo prekyba Azerbaidžane, Saudo Arabijoje, Maltoje, Moldovoje, Vengrijoje ir kt.

Pardavimų pajamos pagal geografinius segmentus, tūkst. Lt:

	2010	2011	2012	2013	2014
Europos Sąjunga	84,431	97,594	87,734	113,495	141,330
Lietuva	91,626	105,526	109,260	107,444	119,378
Rusija	62,661	78,594	87,054	126,075	94,434
Kitos šalys	5,555	8,419	11,711	17,418	23,491
Iš viso pajamų	244,273	290,133	295,759	364,432	378,633



2010 metais įkurtas rinkodaros skyrius, kuris Vilkyškių pieninės įmonės grupėje atsakingas už naujų produktų vystymą, prekės ženklo strategiją bei rinkodaros veiksmus. Kompanija siekė išnaudoti visą pirmą situaciją vietinėje rinkoje – investuoti į prekės ženklą ir išsiskirti siūloma unikalia verte vartotojams. Kryptingas šviežių pieno produktų asortimento plėtimas, produktų kokybė, originalūs skoniai bei unikalūs pakuočių dizainas lėmė itin spartų pardavimų augimą bei vartotojų pripažinimą.

Vos per kelis metus Vilkyškių pieninės grupė pateko tarp TOP 3 gamintojų glaistytų varškės sūrelių kategorijoje. 2013 metų pabaigoje priimtas sprendimas papildyti sūrelių asortimentą nauja linija „Murr“, kurios skonių paletę sudaro išskirtinai desertiniai skoniai.

2013 metais pristatę geriamus jogurtus novatoriškose tetratop pakuotėse ir pasiūliusi vartotojams naujų skonių, tuo pačiu išplėtusi vartotojų pasirinkimą „on-the-go“ nedidelio tūrio pakuočių dėka, Vilkyškių pieninės grupei pavyko tapti rinkos lydere pagal geriamų jogurtų pardavimų kiekį, atsikovojo daugiau kaip 32% rinkos šiame segmente. Tokią sėkmę lėmė net tik aktuali pridėtinė vertė vartotojams, naujos vartojimo galimybės ir originalūs inovatyvūs skoniai, bet ir nuosekliai stiprėjantis „Vilkyškių“ prekės ženklas Lietuvos rinkoje. „Vilkyškių“ prekės ženklas buvo pripažintas „Lietuvos metų prekės ženklu 2013“.

Vilkyškių pieninės grupės pasirinkta strategija investuoti į inovatyvius išskirtinius produktus leidžia kompanijai tęsti savo prekės ženklo pažadą nuolat džiuginti vartotojus pasirinkimu, naujais produktais, formuoti naujus skonio pojūčius ir naujas pieno produktų vartojimo tradicijas; o taip pat stiprinti savo prekės ženklo pozicijas.

Produktai su pridėtinė verte bei originalia pakuote taip pat turi didelį potencialą eksporto rinkose, kuriose kompanija veikia vystydama eksportui skirtą prekės ženklą „Vilvi“.

15. Parodos ir įvertinimai

2001 m. sūris Maasdam pripažintas nugalėtoju „Lietuvos metų gaminio“ konkurso Maisto produktų kategorijoje. Konkurso organizatorius – Lietuvos pramonininkų konfederacija.

2004 m. sūris Prussia „Lietuvos metų gaminio“ konkurse apdovanotas aukso medaliu Maisto produktų kategorijoje. Konkurso organizatorius – Lietuvos pramonininkų konfederacija.

2010 m. mėlynųjų pelėsių sūris „Memel Blue“ apdovanotas aukso medaliu parodoje „Agrobalt“.

2011 m. tarptautinėje parodoje ProdExpo, vykusioje Maskvoje, kategorijoje „Rusijos prekybos tinklų pasirinkimas“ apdovanojimus gavo net du Vilkyškių pieninės produktai – sūriai Žalgiris ir Legenda.

2011 m. kietasis sūris Žalgiris tarptautinėje parodoje World Food Moscow laimėjo aukso medalį „Metų produkto“ kategorijoje.

2011 m. sūris Prussia tarptautinėje parodoje ProdExpo, vykusioje Maskvoje, laimėjo aukso medalį „Geriausio produkto“ kategorijoje.

2011 m. mėlynųjų pelėsių sūris „Memel Blue“ tarptautinėje parodoje „World Food Moscow“ laimėjo bronzos medalį „Metų produkto“ kategorijoje.

2011 m. „Vilkyškių“ 30 proc. riebumo grietinė tarptautinėje parodoje „World Food Moscow“ laimėjo bronzos medalį „Metų produkto“ kategorijoje.

2012 m. pusketis sūris Maasdam tarptautinėje parodoje ProdExpo, vykusioje Maskvoje, laimėjo aukso medalį „Geriausio produkto“ kategorijoje.

2012 m. tarptautinėje parodoje SIAL, vykusioje Paryžiuje, buvo pripažinti vieni inovatyviausių - „Vilkyškių“ agrastinis jogurtas bei glaistyti varškės sūreliai buvo įvertinti „SIAL Innovation“ apdovanojimu.

2012 m. Maskvoje vykusioje 21-ojoje maisto produktų parodoje „World Food Moscow 2012“ kompetentinga gurmanų komisija, įvertinusi per 600 gamintojų produktus, AB Vilkyškių pieninės grupė Lietuvoje gaminamą funkcinį jogurtą su obuoliais ir avižomis, neseniai pristatytą ir Lietuvos rinkoje, įvertino sidabro medaliu.

2012 m. maisto produktų parodoje „World Food Moscow 2012“ kompetentingos gurmanų komisijos sprendimu AB Vilkyškių pieninės grupės gaminama varškės užtepėlė su jūros druska buvo įvertinta sidabro medaliu.

2012 m. tarptautinėje parodoje „ProdExpo“, vykusioje Maskvoje, kategorijoje „Rusijos prekybos tinklų pasirinkimas“ apdovanojimą gavo pikantiškas sūris „Basilis“ bei varškės sūrelis su šaltalankiais „Vilkyškių“.

2013 m. sūris Vilkyškių Original tarptautinėje parodoje ProdExpo, vykusioje Maskvoje, laimėjo aukso medalį „Geriausio produkto“ kategorijoje.

2013 m. Lydytas sūris su mėlynaisiais pelėsiais ir „Bruschetta“ prieskoniais „Memel Blue“, tarptautinėje parodoje „ProdExpo“, vykusioje Maskvoje, buvo įvertintas kaip vienas inovatyviausių produktų bei pelnė „Inovatyvaus produkto“ apdovanojimą.

2013 m. Lydytas sūris su mėlynaisiais pelėsiais ir saulėje džiovintais pomidorais „Memel Blue“ tarptautinėje parodoje „ProdExpo“, vykusioje Maskvoje, laimėjo aukso medalį „Geriausio produkto“ kategorijoje.

2014 m. vykusiame konkurse „Lietuvos verslo lyderiai 2014“, Vilkyškių pieninė buvo pripažinta „Metų eksportuotoju 2014“.

2014 m. Maskvoje vykstančioje tarptautinėje maisto pramonės parodoje ProdExpo 2014 Vilkyškių pieninės kietasis sūris Jubiliejinis 1934 buvo apdovanotas aukso medaliu. Mūsų gaminyje buvo įvertintas už inovatyvias technologijas ir įpakavimą.

16. Rizikos veiksniai, susiję su Emitento veikla

Pagrindiniai rizikos veiksniai, susiję su AB Vilkyškių pieninės grupės veikla:

Įmonių grupė užsiima pieno perdirbimu. Pagrindiniai faktoriai, sukuriantys įmonės verslo riziką, yra galimi pokyčiai žaliavos ir produktų rinkose, konkurencija, taip pat galimi teisiniai, politiniai, technologiniai ir socialiniai pokyčiai, tiesiogiai ar netiesiogiai susiję su AB Vilkyškių pieninės verslu, galintys neigiamai paveikti Grupės pinigų srautus ir veiklos rezultatus.

AB Vilkyškių pieninė specializuojasi sūrių gamyboje, didžiąją dalį jos pajamų sudaro pajamos, gautos pardavus sūrį ir sūrio produktus. Dėl šios priežasties Bendrovės pajamoms, pelnui ir bendrai finansinei būklei įtakos gali padaryti neigiami sūrio paklausos ir (arba) kainos pokyčiai sūrių rinkoje (rinkos rizika). Neigiamai sūrio produktų kainą gali veikti ir konkurencija tarptautinėje bei vietinėje sūrio rinkoje.

Brandinto sūrio gamyba yra ilgas procesas, kuris gali užtrukti nuo vieno iki trijų mėnesių. Ši gamybos specifiška neleidžia greitai sureaguoti į staigius pokyčius sūrių rinkoje, o tai gali neigiamai paveikti Bendrovės pinigų srautus ir veiklos rezultatus.

Grupės kredito rizika yra susijusi su gautinomis prekybos sumomis. Rizika, kad partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra kontroliuojama, nustatant kontrolės procedūras. Grupė 2014 metais apdraudė užsienio pirkėjų kreditų draudimu įmonėje Euler Hermes. Kiekvieno kliento kredito rizika yra įvertinama atskirai.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra ribota, nes įmonių grupė dirba tik su stambiausiais Lietuvos bankais (daugiausia – su AB SEB banku). 2014 m. gruodžio 31 d. visų įsipareigojimų ir viso turto santykis buvo 0.57. Finansinių paskolų likutis 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 55,869 tūkst. litų. Paskolos įvertintos eurais. Paskolų grąžinimas vyksta pagal grafikus, uždelstų mokėjimų nėra. Visų stambiausių skolų palūkanos yra susietos su EUR LIBOR palūkanų norma. 2011 m. sudaryti palūkanų normos apsikeitimo sandoriai 27.8 mln. Lt sumai 5 metų terminui.

17. Konkurentai

AB Vilkyškių pieninės skaičiavimais, grupė užima apie 17 proc. šalies sūrių rinkos, t.y. ketvirtą vietą tarp gamintojų, po AB „Rokiškio sūris“, AB „Pieno žvaigždės“ ir AB „Žemaitijos pienas“.

Užsienio rinkose AB Vilkyškių pieninei tenka konkuruoti su tenykščiais gamintojais, kurių pranašumas yra mažesnės transportavimo išlaidos. Tačiau tai AB Vilkyškių pieninės įmonių grupė kompensuoja, siūlydama aukštesnės pridėtinės vertės sūrių asortimentą.

18. Svarbūs įvykiai po finansinių metų pabaigos

Svarbių įvykių po 2014 m. gruodžio 31 d. nebuvo.

19. Veiklos planai ir prognozės

2015 m. AB Vilkyškių pieninės grupė ir toliau dės visas pastangas Maisto saugai ir kokybei užtikrinti. Plėšime asortimentą, toliau vykdysime naujų rinkų paiešką ir didinsime pardavimus naujai rastose rinkose. Planuojama investicija į tolesnį išrūgų perdirbimą, kas leis gaminti dar pelningesnius išrūgų produktus.

III. KITA INFORMACIJA APIE EMITENTĄ

20. Emitento įstatinio kapitalo struktūra

AB Vilkyškių pieninės grupės įmonių kapitalo struktūra

Įmonės pavadinimas	Akcijų rūšis	Akcijų skaičius	1 akcijos nominalioji vertė, Lt	Bendra nominali vertė, Lt
AB Vilkyškių pieninė	Paprastosios vardinės akcijos	11,943,000	1.00	11,943,000
AB Kelmės pieninė	Paprastosios vardinės akcijos	2,457,070	1.00	2,457,070
AB „Modest“	Paprastosios vardinės akcijos	5,617,118	1.00	5,617,118
AB „Pieno logistika“	Paprastosios vardinės akcijos	371,333	1.00	371,333

21. Informacija apie Bendrovės turimas savas akcijas

Bendrovė neturi įsigijusi savų akcijų.

22. Akcininkų teisės

Akcininkai turi šias neturtines teises:

- dalyvauti ir balsuoti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose;
- gauti informaciją apie Bendrovę, kaip yra nustatyta Akcinių bendrovių įstatymo 18 str.1d.;
- kreiptis į teismą su ieškiniu dėl žalos Bendrovei, atsiradusios Bendrovės vadovui nevykdant ar netinkamai vykdančiam savo pareigas, atlyginimo, taip pat kitais įstatymų nustatytais atvejais;
- kitas įstatymų numatytas neturtines teises.

Akcininkai turi šias turtines teises:

- gauti Bendrovės pelno dalį (dividendą);
- gauti likviduojamos Bendrovės turto dalį;
- nemokamai gauti akcijų, jei įstatinis kapitalas didinamas iš Bendrovės lėšų, išskyrus Akcinių bendrovių įstatymo nustatytas išimtis;
- pirmumo teise įsigyti Bendrovės išleidžiamų akcijų ar konvertuojamųjų obligacijų, išskyrus atvejį, kai visuotinis akcininkų susirinkimas Akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka nusprendžia šią teisę visiems akcininkams atšaukti;
- perleisti visas ar dalį akcijų kitų asmenų nuosavybėn Akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka;
- kitas įstatymų numatytas turtines teises.

Nė vienas Bendrovės akcininkas neturi jokių specialių kontrolės teisių. Visų akcininkų teisės yra vienodos. Viena paprastoji vardinė akcija suteikia vieną balsą visuotiniame akcininkų susirinkime.

23. Vertybinių popierių perleidimo apribojimai

Vertybinių popierių perleidimo apribojimų nėra.

24. Informacija apie akcininkus

AB Vilkyškių pieninės bendras akcininkų skaičius 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 923. Stambiausi akcininkai, nuosavybės teise turintys ar valdantys daugiau kaip 5 procentus emitento įstatinio kapitalo buvo šie:

Akcininkas	Akcijų skaičius, vnt	Įstatinio kapitalo dalis %	Balsų dalis emitento visuotiniame akcininkų susirinkime %
Gintaras Bertašius	6,067,206	51%	51%
Linas Strėlis	1,918,215	16%	16%
Kiti smulkieji akcininkai	3,957,579	33%	33%
Kapitalo iš viso	11,943,000	100%	100%

AB Kelmės pieninės akcininkai

Akcininkas	Akcijų skaičius, vnt	Įstatinio kapitalo dalis %	Balsų dalis visuotiniame akcininkų susirinkime %
AB Vilkyškių pieninė	2,457,070	100%	100%
Kapitalo iš viso	2,457,070	100%	100%

AB „Modest“ akcininkai

Akcininkas	Akcijų skaičius, vnt	Išstatinio kapitalo dalis %	Balsų dalis visuotiniame akcininkų susirinkime %
AB Vilkyškių pieninė	5,601,277	99.7%	99.7%
Kiti smulkieji akcininkai	15,841	0.3%	0.3%
Kapitalo iš viso	5,617,118	100%	100%

AB „Pieno logistika“ akcininkai

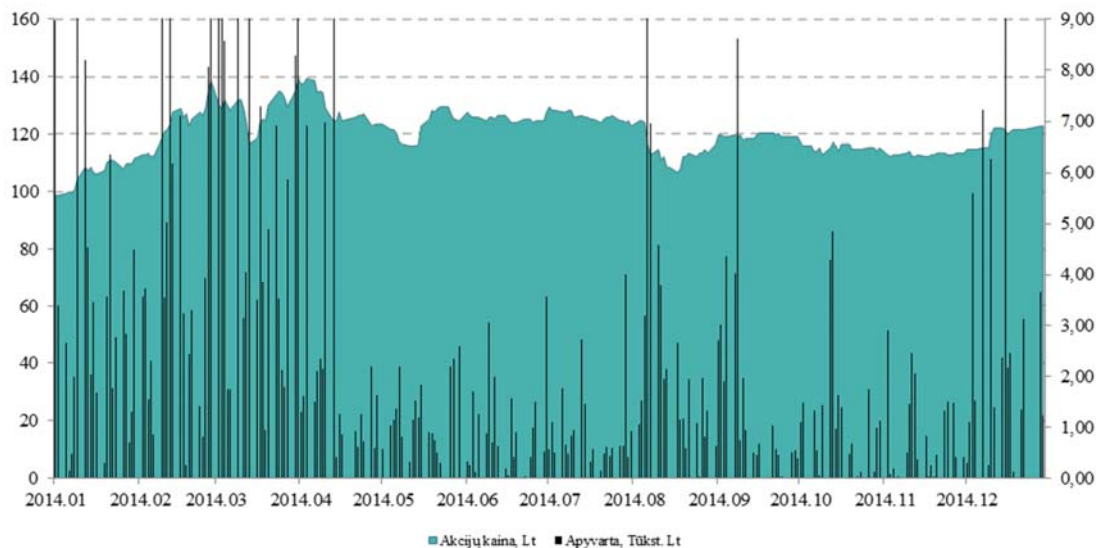
Akcininkas	Akcijų skaičius, vnt	Išstatinio kapitalo dalis %	Balsų dalis visuotiniame akcininkų susirinkime %
AB Vilkyškių pieninė	208,458	56.1%	56.1%
Kiti smulkieji akcininkai	162,875	43.9%	43.9%
Kapitalo iš viso	371,333	100%	100%

25. Akcininkų tarpusavio susitarimai, apie kurios emitentas žino ir dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir balsavimo teisė.

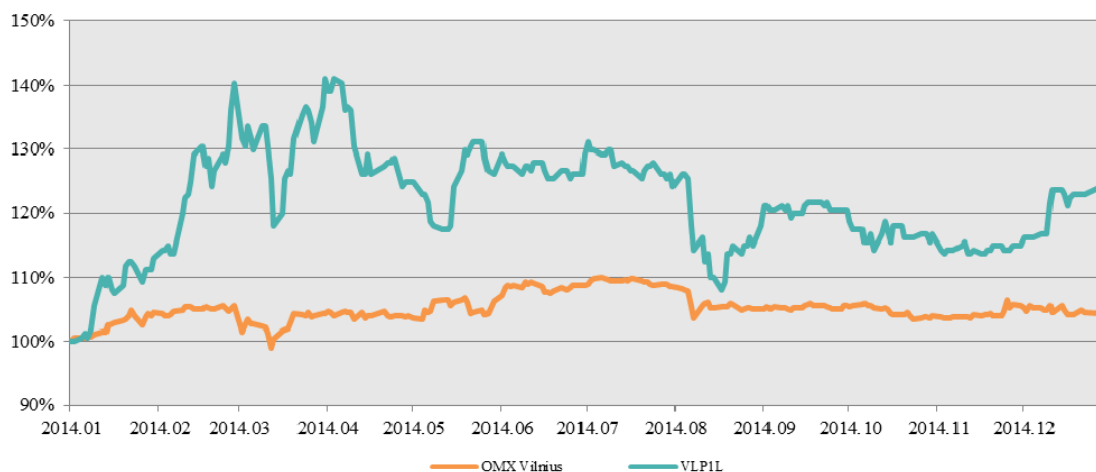
Bendrovė nėra informuota apie kokius nors akcininkų tarpusavio susitarimus, dėl kurių gali būti ribojamas vertybinių popierių perleidimas ir (arba) balsavimo teisės.

26. Prekyba emitento vertybiniais popieriais reguliuojamose rinkose

AB Vilkyškių pieninės akcijų kainos pokytis ir apyvarta 2014 m.



AB Vilkyškių pieninės akcijų kainos ir OMX Vilnius indeksų palyginimas 2014 m.



27. Dividendai

2012 m. AB Vilkyškių pieninėje patvirtinta dividendų politika. Ištrauka iš dividendų politikos nuostatų:

Dividendai ir dividendų dydis

1. Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas numato, kad dividendas yra akcininkui paskirta pelno dalis, proporcinga jam nuosavybės teise priklausančių akcijų nominaliai vertei.
2. Bendrovės akcininkai Visuotinio Akcininkų Susirinkimo metu negali priimti sprendimo išmokėti dividendus, jeigu 1) Bendrovė yra nemoki 2) paskirstytasis finansinių metų rezultatas yra neigiamas 3) Bendrovės nuosavas kapitalas mažesnis arba išmokėjus dividendus taptų mažesnis už bendrovės įstatinio kapitalo, bei rezervų sumą.
3. Bendrovės valdyba Visuotiniam Akcininkų Susirinkimui turėtų siūlyti dividendų dydį priklausomai nuo atitinkamų finansinių metų Bendrovės audituoto grynojo pelno.
4. Jeigu Bendrovė dirba pelningai, Bendrovės valdyba skiria tam tikrą dalį pajamų dividendų sumai, kaip nustatyta 2.6 punkte, ir reinvestuoja likusias pajamas siekiant padidinti Bendrovės kapitalizaciją.
5. Bendrovė dividendus išmoka grynaisiais pinigais.
6. Bendrovės valdyba turėtų nustatyti dividendų dydį remiantis praėjusių metų konsoliduotu Bendrovės grynuoju pelnu. Nustatytas dividendų dydis turi būti ne mažesnis kaip 25% Bendrovės praėjusių metų konsoliduoto grynojo pelno, bet ne didesnis kaip Bendrovės metinis konsoliduotas grynasis pelnas.
7. Bendrovė pasilieka teisę nukrypti nuo dividendų sumos kriterijų atskleidžiant tokio nuokrypio priežastis.

AB Vilkyškių pieninės dividendų mokėjimas per pastaruosius 5 metus:

Dividendai	2010 (už 2009)	2011 (už 2010)	2012 (už 2011)	2013 (už 2012)	2014 (už 2013)
Dividendai (Lt.)	1,194,300	2,866,320	2,985,750	2,508,030	3,582,900
Dividendai vienai akcijai (Lt.)	0.10	0.24	0.25	0.21	0.30
Akcijų skaičius	11,943,000	11,943,000	11,943,000	11,943,000	11,943,000

AB Kelmės pieninės dividendų mokėjimas per pastaruosius 5 metus:

Dividendai	2010 (už 2009)	2011 (už 2010)	2012 (už 2011)	2013 (už 2012)	2014 (už 2013)
Dividendai (Lt.)	-	12,997,950	9,979,232	14,742,420	8,354,038
Dividendai vienai akcijai (Lt.)	-	5.21	4.00	6.00	3.40
Akcijų skaičius	2,494,808	2,494,808	2,494,808	2,457,070	2,457,070

AB „Modest“ ir AB „Pieno logistika“ per praėjusius 5 metus dividendų nemokėjo.

28. Darbuotojai

2014 m. gruodžio 31 d. AB Vilkyškių pieninė įmonių grupėje dirbo 966 darbuotojų.

Darbuotojų grupė	Darbuotojų skaičius	Išsilavinimas				Vidutinis mėnesinis atlyginimas (Lt)
		aukštasis	aukštesnysis	vidurinis	nebaigtas vidurinis	
Vadovai	10	7	3			10,216
Specialistai	223	106	71	46		2,850
Darbininkai	733	29	261	397	46	1,745
	966	142	335	443	46	2,106

2013 m. gruodžio 31 d. AB Vilkyškių pieninė įmonių grupėje dirbo 936 darbuotojų.

Darbuotojų grupė	Darbuotojų skaičius	Išsilavinimas				Vidutinis mėnesinis atlyginimas (Lt)
		aukštasis	aukštesnysis	vidurinis	nebaigtas vidurinis	
Vadovai	10	7	3			9,469
Specialistai	207	89	91	27		2,720
Darbininkai	719	34	285	355	45	1,599
	936	130	379	382	45	1,923

Darbuotojai dirba pagal sudarytas darbo sutartis, jų teisės ir pareigos numatytos pareigybinėse instrukcijose. Darbuotojai ypatingų teisių ir pareigų neturi, darbas organizuojamas laikantis LR darbo kodekso nuostatų.

29. AB Vilkyškių pieninės organų įgaliojimai išleisti ir supirkti emitento akcijas

Visuotinis akcininkų susirinkimas įgalioja Bendrovės valdybą organizuoti savų akcijų supirkimą. Valdybai pavesta supirkti iki 10% savų akcijų, organizuoti jų supirkimą, nustatyti akcijų supirkimo bei pardavimo tvarką, laiką, akcijų skaičių ir kainą, taip pat atlikti kitus su tuo susijusius veiksmus, laikantis LR Akcinių bendrovių įstatymo nustatytų reikalavimų.

30. AB Vilkyškių pieninės įmonių grupės valdymo organai

Pagal AB Vilkyškių pieninė įstatus Bendrovės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir generalinis direktorius. Bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma. Bendrovės valdyba atstovauja akcininkams ir atlieka priežiūros bei kontrolės funkcijas. Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimai, priimti Bendrovės įstatuose numatytais visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijos klausimais, yra privalomi akcininkams, valdybai, generaliniam direktoriui bei kitiems Bendrovės darbuotojams.

Valdybos nariai renkami ketveriems metams. Valdybos pirmininką ketveriems metams renka valdyba iš savo narių. Valdybos narius renka visuotinis akcininkų susirinkimas Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nustatyta tvarka.

Valdyba formuoja du komitetus: Audito ir Atlyginimų. Kiekvieną komitetą sudaro trys nariai.

Valdyba renka ir atšaukia generalinį direktorių. Generalinis direktorius yra Bendrovės vadovas. Bendrovės vadovas yra vienasmenis Bendrovės valdymo organas, kuris pagal savo įgaliojimus organizuoja einamąją Bendrovės ūkinę veiklą.

Pagal AB Kelmės pieninės ir AB „Modest“ įstatus bendrovių valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir generalinis direktorius.

31. AB Vilkyškių pieninės įmonių grupės įstatų pakeitimo tvarka

Įmonių grupės įstatų pakeitimai gali būti atlikti per visuotinį akcininkų susirinkimą. Sprendimai dėl įstatų pakeitimo laikomi priimti, kai už juos gauta 2/3 visų akcininkų balsų.

32. Valdybos veikla

Per 2014 m. įvyko dešimt eilinių valdybos posėdžių. Visuose 2014 m. valdybos posėdžiuose buvo norminių aktų reikalaujamas kvorumas. Valdyba patvirtino Bendrovės 2013 m. dvylikos mėnesių ir 2014 m. trijų, šešių ir devynių mėnesių tarpinę finansinę atskaitomybę, 2013 m. metinę finansinę atskaitomybę ir metinį pranešimą, sušaukė eilinį visuotinį akcininkų susirinkimą, eiliniam visuotiniam akcininkų susirinkimui pasiūlė 2013 m. pelno paskirstymą, savų akcijų supirkimo tvarką.

AB Kelmės pieninės ir AB „Modest“ valdybos posėdžiai vyksta reguliariai, svarstomi valdybos kompetenciją atitinkantys klausimai.

33. Valdybos ir administracijos nariai

AB Vilkyškių pieninės valdybos nariai

Gintaras Bertašius (g. 1964 m.) – valdybos pirmininkas nuo 2006 m. sausio 30 d., ketverių metų kadencijai perrinktas 2014 m. balandžio 25 d. AB Vilkyškių pieninės Generalinis direktorius. Išsilavinimas - aukštasis, inžinierius – mechanikas. Dalyvavimas kitų įmonių valdyme: ŪKB „Šilgaliai“ pajininkas (1 pajus) AB „Modest“ valdybos pirmininkas; AB „Kelmės pieninė“ valdybos pirmininkas. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 6,067,206 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 50.8 proc. akcinio kapitalo ir balsų visuotiniam akcininkų susirinkime.

Sigitas Trijonis (g. 1964 m.) – valdybos narys nuo 2006 m. sausio 30 d., ketverių metų kadencijai perrinktas 2014 m. balandžio 25 d. AB Vilkyškių pieninės Technikos direktorius. Išsilavinimas - aukštasis, inžinierius – mechanikas. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 425,607 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 3.6 proc. akcinio kapitalo ir balsų. Kitų įmonių veikloje bei kapitale nedalyvauja.

Rimantas Jancevičius (g. 1962 m.) – valdybos narys nuo 2006 m. sausio 30 d., ketverių metų kadencijai perrinktas 2014 m. balandžio 25 d. Išsilavinimas - aukštesnysis, zootechnikas. AB Vilkyškių pieninės Žaliavos pirkimo direktorius. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 167,223 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 1.4 proc. akcinio kapitalo ir balsų. Kitų įmonių veikloje bei kapitale nedalyvauja.

Vilija Milaševičiūtė (g. 1965 m.) – valdybos narė nuo 2009 m. balandžio 30 d., ketverių metų kadencijai perrinkta 2014 m. balandžio 25 d. Išsilavinimas - aukštasis, finansai ir kreditas. AB Vilkyškių pieninės Ekonomikos ir finansų direktorė. AB „Modest“ valdybos narė. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 7,813 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 0.07 proc. akcinio kapitalo ir balsų. Kitų įmonių veikloje bei kapitale nedalyvauja.

Linus Strėlis (g. 1968 m.) – valdybos narys nuo 2008 m. kovo 07 d., ketverių metų kadencijai perrinkta 2014 m. balandžio 25 d. Išsilavinimas - aukštasis. UAB „LS Capital“ direktorius; UAB „Biglis“ direktorius; Futbolo klubas „Ekranas“ Valdybos narys; „Socialiniu įmone asociacija“ tarybos pirmininkas; AB „Agrowill group“ Valdybos narys. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 1,918,215 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 16 proc. akcinio kapitalo ir balsų.

Andrej Cyba (g. 1983 m.) – valdybos narys nuo 2008 m. kovo 07 d., ketverių metų kadencijai perrinktas 2014 m. balandžio 25 d. Išsilavinimas - aukštasis, verslo administravimas ir vadyba. AB

bankas „Finasta“ generalinis direktorius ir Valdybos pirmininkas (ataskaitos skelbimo dieną), UAB „GP1“ Generalinis direktorius; UAB „GP2“ Generalinis direktorius; UAB „Piola“ Generalinis direktorius. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis AB Vilkyškių pieninės akcijų neturėjo.

AB Vilkyškių pieninės administracijos nariai

Gintaras Bertašius (g. 1964 m.) – Generalinis direktorius, valdybos pirmininkas. Bendrovėje dirba nuo 1993 m. Išsilavinimas - aukštasis, inžinierius – mechanikas. Dalyvavimas kitų įmonių valdyme: ŪKB „Šilgaliai“ pajininkas (1 pajus) AB „Modest“ valdybos pirmininkas; AB „Kelmės pieninė“ valdybos pirmininkas 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 6,067,206 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 50.8 proc. akcinio kapitalo ir balsų.

Vilija Milaševičiūtė (g. 1965 m.) – Ekonomikos ir finansų direktorė, valdybos narė. Bendrovėje dirba nuo 2000 m. Išsilavinimas - aukštasis, finansai ir kreditas. Dalyvavimas kitų įmonių valdyme: AB „Modest“ valdybos narė. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 7,813 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 0.07 proc. akcinio kapitalo ir balsų. Kitų įmonių veikloje bei kapitale nedalyvauja.

Vaidotas Juškys (g. 1969 m.) – Vykduantis direktorius. Bendrovėje dirba nuo 2010 m. Išsilavinimas - aukštasis, informacinės technologijos. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 250 AB Vilkyškių pieninės akcijų. Tai sudaro 0.002 proc. akcinio kapitalo ir balsų. Nedalyvauja kitų įmonių veikloje bei kapitale.

Sigitas Trijonis (g. 1964 m.) – Technikos direktorius, valdybos narys. Bendrovėje dirba nuo 1993 m. Išsilavinimas - aukštasis, inžinierius – mechanikas. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 425,607 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 3.6 proc. akcinio kapitalo ir balsų. Kitų įmonių veikloje bei kapitale nedalyvauja.

Rimantas Jancevičius (g. 1962 m.) – Žaliavos pirkimo direktorius, valdybos narys. Bendrovėje dirba nuo 1996 m. Išsilavinimas - aukštesnysis, zootechnikas. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 167,223 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 1.4 proc. akcinio kapitalo ir balsų. Kitų įmonių veikloje bei kapitale nedalyvauja.

Arvydas Zaranka (g. 1966 m.) – Gamybos direktorius. Bendrovėje dirba nuo 1995 m. Dalyvavimas kitų įmonių valdyme: AB Kelmės pieninė valdybos narys, AB „Modest“ valdybos narys. Išsilavinimas - aukštesnysis, pieno produktų technologija. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 1933 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 0.016 proc. akcinio kapitalo ir balsų. Nedalyvauja kitų įmonių veikloje bei kapitale.

AB Vilkyškių pieninės Valdybos nariams per 2014 m. priskaičiuota atlyginimų ir tanjėmų suma – 768 tūkst.Lt, tai sudaro 128 tūkst.Lt vienam valdybos nariui. Bendrovės vadovui ir vyr. finansininkui priskaičiuota atlyginimų ir tanjėmų suma – 377 tūkst.Lt, tai sudaro 188 tūkst.Lt vienam nariui. 2014 m. Bendrovė neskyrė valdymo organų nariams paskolų, nesuteikė garantijų ir laidavimų, kuriais būtų užtikrintas jų prievolių vykdymas. Taip pat Bendrovės valdybos nariai ir darbuotojai negavo atlyginimų, tanjėmų ir kitų išmokų iš pelno iš Bendrovės dukterinių įmonių.

AB Kelmės pieninės valdybos ir administracijos nariai

Gintaras Bertašius (g. 1964 m.) – valdybos pirmininkas, ketverių metų kadencijai perrinktas 2012 m. balandžio 26 d. Dalyvavimas kitų įmonių valdyme: AB Vilkyškių pieninės valdybos pirmininkas, generalinis direktorius, ŪKB „Šilgaliai“ pajininkas (1 pajus), AB „Modest“ valdybos pirmininkas. Išsilavinimas - aukštasis, inžinierius – mechanikas. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 6,067,206 AB Vilkyškių pieninės akcijas, tai sudaro 50.8 proc. akcinio kapitalo ir balsų visuotiniam akcininkų susirinkime.

Arvydas Zaranka (g. 1966 m.) – valdybos narys ketverių metų kadencijai perrinktas 2012 m. balandžio 26 d. Dalyvavimas kitų įmonių valdyme: AB Vilkyškių pieninės gamybos direktorius, AB „Modest“ valdybos narys. Išsilavinimas - aukštesnysis, pieno produktų technologija. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 1,933 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 0.016 proc. akcinio kapitalo ir balsų. Nedalyvauja kitų įmonių veikloje bei kapitale.

Algirdas Žukauskas (g. 1958 m.) – valdybos narys ketverių metų kadencijai perrinktas 2012 m. balandžio 26 d. AB Kelmės pieninės Generalinis direktorius. AB Kelmės pieninėje dirba nuo 2008 m. Išsilavinimas – aukštasis, zooinžinierius. Nedalyvauja kitų įmonių veikloje bei kapitale.

2014 m. AB Kelmės pieninė neskyrė valdymo organų nariams tantjemų, paskolų, nesuteikė garantijų ir laidavimų, kuriais būtų užtikrintas jų prievolių vykdymas.

AB „Modest“ valdybos ir administracijos nariai

Gintaras Bertašius (g. 1964 m.) – valdybos pirmininkas, ketverių metų kadencijai perrinktas 2013 m. gruodžio 10 d. Dalyvavimas kitų įmonių valdyme: AB Vilkyškių pieninės valdybos pirmininkas, generalinis direktorius, ŪKB „Šilgaliai“ pajininkas (1 pajus), AB Kelmės pieninės valdybos pirmininkas. Išsilavinimas - aukštasis, inžinierius – mechanikas. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 6,067,206 AB Vilkyškių pieninės akcijas, tai sudaro 50.8 proc. akcinio kapitalo ir balsų visuotiniam akcininkų susirinkime.

Arvydas Zaranka (g. 1966 m.) – valdybos narys ketverių metų kadencijai perrinktas 2013 m. gruodžio 10 d. Dalyvavimas kitų įmonių valdyme: AB Vilkyškių pieninės gamybos direktorius, AB Kelmės pieninė valdybos narys. Išsilavinimas - aukštesnysis, pieno produktų technologija. 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 1933 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 0.016 proc. akcinio kapitalo ir balsų. Nedalyvauja kitų įmonių veikloje bei kapitale.

Vilija Milaševičiūtė (g. 1965 m.) – valdybos narė, ketverių metų kadencijai perrinkta 2013 m. gruodžio 10 d., valdybos narė. Dalyvavimas kitų įmonių valdyme: AB Vilkyškių pieninės valdybos narė Ekonomikos ir finansų direktorė, AB Kelmės pieninės valdybos narė. Išsilavinimas - aukštasis, finansai ir kreditas 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis turėjo 7,813 AB Vilkyškių pieninės akcijas. Tai sudaro 0.07 proc. akcinio kapitalo ir balsų. Kitų įmonių veikloje bei kapitale nedalyvauja.

Kęstutis Keršys (g. 1957 m.) – direktorius. AB „Modest“ dirba nuo 2010 m. Išsilavinimas – aukštasis, ekonomika. Nedalyvauja kitų įmonių veikloje bei kapitale.

2014 m. AB „Modest“ neskyrė valdymo organų nariams tantjemų, paskolų, nesuteikė garantijų ir laidavimų, kuriais būtų užtikrintas jų prievolių vykdymas.

33. Komitetai

AB Vilkyškių pieninės audito komiteto nariai - Vanda Krivonosovienė (nepriklausomas narys, Tauragės rajono savivaldybės darbuotoja), Ligita Pudžiuvelytė (AB Vilkyškių pieninės darbuotoja) ir Milana Buivydienė (AB Vilkyškių pieninės darbuotoja). Visi nariai nėra vadovaujantys administracijos darbuotojai, Bendrovės įstatiniame kapitale nedalyvauja.

Per 2014 m. įvyko trys Audito komiteto posėdžiai, kurių metu buvo aptarti ir patvirtinti Bendrovės 2013 m. finansinių ataskaitų, 2013 m. metinio pranešimo ir 2013 m. pelno paskirstymo projektai, 2014 m. vidaus audito planas, aptartas 2015 m. biudžetas. Audito komiteto posėdžiuose dalyvavo visi komiteto nariai.

Dukterinėse įmonėse komitetai nėra sudaromi.

34. Susitarimai, kurių šalys yra emitentas ir kurie įsigalioję, pasikeitus emitento kontrolei

Susitarimų, kurių šalys yra emitentas ir kurie įsigalioję, pasikeitus emitento kontrolei nėra.

35. Informacija apie Bendrovės ir jos organų narių ar darbuotojų susitarimus, kuriuose numatyta kompensacija, jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties arba jei jų darbas baigtųsi dėl emitento kontrolės pasikeitimo

Valdybos darbo reglamente nėra numatytos kokios nors kompensacijos ar išmokos, jei valdybos narys atsistatydina nepasibaigus valdybos kadencijai. Darbuotojai priimami į darbą ir atleidžiami iš jo laikantis Darbo kodekso reikalavimų.

36. Informacija apie Bendrovės sandorius su susijusiomis šalimis

Informacija apie sandorius su Bendrovė susijusiomis šalimis yra pateikta AB Vilkyškių pieninės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje už 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus 25-oje pastaboje.

37. Informacija apie Emitento vardu sudarytus žalingus sandorius, galinčius daryti neigiamą įtaką emitento veiklai

Emitentas nėra sudaręs žalingų sandorių, turėjusių ar ateityje galinčių daryti neigiamą įtaką emitento veiklai arba veiklos rezultatams. Emitentas taip nėra sudaręs sandorių, sudarytų esant interesų konfliktui tarp emitento vadovų, kontroliuojančių akcininkų ar kitų susijusių šalių pareigų emitentui ir jų privačių interesų ar kitų pareigų.

IV. INFORMACIJA APIE VALDYMO KODEKSO LAIKYMĄSI

Bendrovė parengė Valdymo kodekse įtvirtintų principų ir rekomendacijų laikymosi atskleidimą, kuris yra pridedamas kaip priedas prie šio konsoliduoto metinio pranešimo.

V. DUOMENYS APIE VIEŠAI SKELBTĄ INFORMACIJĄ

Kiekvieno mėnesio 10 dieną skelbiama pardavimų apyvarta už praėjusį mėnesį. Paskelbta visa informacija, susijusi su eiliniu visuotiniu akcininkų susirinkimu, pranešimai apie metinius bei tarpinius rezultatus, taip pat pranešimas „Dėl pieno produktų importo sustabdymo į Rusijos rinką“:

„2014 m. rugpjūčio 6 d. Rusijos Federacijos Prezidento įsakymu buvo paskelbtas importo embargas į Rusiją daugumai žemės ūkio produkcijos iš Europos Sąjungos, Jungtinių Amerikos Valstijų, Australijos, Kanados bei Norvegijos Karalystės. Pastaraisiais mėnesiais AB Vilkyškių pieninės pardavimai į Rusijos rinką sudarė 20-25% nuo visų įmonės pardavimų. AB Vilkyškių pieninės veiklos tęstinumui šis importo embargas grėsmės nekelia, tačiau turės neigiamos įtakos įmonės finansiniams rezultatams.“

Priedas

AB Vilkyškių pieninė įmonių grupės pranešimas apie NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių biržoje listinguojamų bendrovių valdymo kodekso laikymąsi 2014 metais

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir Akcinės bendrovės „NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių birža“ prekybos taisyklių 20.5. punktu, akcinė bendrovė „Vilkyškių pieninė“ šiame pranešime atskleidžia, kaip laikosi NASDAQ OMX Vilnius vertybinių popierių biržos patvirtinto bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų

PRINCIPAI/ REKOMENDACIJOS	TAIP /NE /NEAKTUALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos		
Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Bendrovė nuolat pateikia su plėtros strategija bei kitą su akcininkų nuosavybės didinimu susijusią informaciją per biržos informacinę sistemą, bendrovės internetiniame puslapyje (www.vilkyskiu.lt/investuotojams/).
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Visi bendrovės organai sukoncentruoti į įmonės strateginių tikslų įgyvendinimą.
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovėje (išskyrus grupės įmonėje AB Pieno logistika) sudaroma valdyba, kuri atstovauja bendrovės akcininkų interesams, atsako už strateginį vadovavimą bendrovei, prižiūri bendrovės vadovo veiklą, rengia valdybos posėdžius, bendradarbiauja su įmonės vadovybe. AB Vilkyškių pieninėje sudaryti Paskyrimų ir atlyginimo bei Audito komitetai.
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	Bendrovė laikosi šio punkto nuostatų.
II principas: Bendrovės valdymo sistema		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		
2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialų priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.	Ne	Bendrovės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir bendrovės vadovas. AB Pieno logistika organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas ir bendrovės vadovas. Valdyba šioje bendrovėje nesudaroma. Stebėtojų taryba, kaip kolegialus priežiūros organas, nėra sudaroma. Už įmonės veiklos ir valdymo priežiūrą atsako Valdyba (išskyrus AB Pieno logistika).
2.2. Kolegialus valdymo organas yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas. Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.	Taip	Rekomendacijoje nurodytas funkcijas atlieka valdyba.
2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės	Ne	Bendrovė nesilaiko šios rekomendacijos, kai sudaromas tik vienas kolegialus organas ir tai yra valdyba. Bendrovė nesilaiko Valdymo kodekso 2.3. punkto rekomendacijos – šiuo metu įsteigtas vienintelis kolegialus

vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.		organas yra ne priežiūros, o valdymo organas, vykdamas ir stebėtojo funkcijas.
2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai. ¹	Taip	Šie principai valdybai taikomi tiek, kiek neprieštarauja valdybos esmei ir paskirčiai.
2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimančioms sprendimus. ²	Taip	Šiuo metu pagal bendrovės įstatus AB „Vilkyškių pieninė“ valdybą sudaro 6 nariai, renkami ketveriems metams. AB „Modest“ valdybą sudaro 3 nariai. AB „Kelmės pieninė“ valdybą sudaro 3 nariai. Valdyba AB „Pieno logistika“ nesudaroma. Pakankamas kolegialaus organo narių skaičius sudaro galimybę balsų dauguma priimti sprendimus.
2.6. Direktorai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems maksimaliais Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinis patvirtinimas. Taip pat turėtų būti numatyta galimybė juos atleisti, tačiau ta procedūra neturėtų būti lengvesnė už vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario atleidimo procedūrą.	Taip	Pagal bendrovės įstatus valdybos nariai renkami ketveriems metams, neribojant jų kadencijų skaičiaus. Bendrovės įstatuose numatyta galimybė atšaukti valdybą ar pavienį valdybos narį. Valdybos narys gali būti atleidžiamas įstatymuose nustatytais pagrindais.
2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.	Ne Taip	AB Vilkyškių pieninė nesilaiko 2.7. punkto rekomendacijos, nes jos valdybos pirmininkas yra bendrovės generalinis direktorius. Priežiūros nešališkumą garantuoja kiti penki valdybos nariai. AB „Modest“ ir AB „Kelmės pieninė“ rekomendacijos laikosi.

¹ III ir IV principų nuostatos labiau pritaikytos tiems atvejams, kai visuotinis akcininkų susirinkimas renka stebėtojų tarybą, t.y. organą, kuris iš esmės sudaromas siekiant užtikrinti bendrovės valdybos ir vadovo priežiūrą bei atstovauti bendrovės akcininkams. Vis dėlto, jeigu bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, bet sudaroma valdyba, daugelis III ir IV principuose pateiktų rekomendacijų tampa aktualios ir taikytinos valdybai. Tačiau pažymėtina, kad kai kurios rekomendacijos, kurios pagal savo esmę ir prigimtį yra susijusios išimtinai su stebėtojų taryba (pavyzdžiui, komitetų formavimas), neturėtų būti taikomos valdybai, kadangi šio organo paskirtis ir funkcijos pagal Akcinių bendrovių įstatymą (Žin., 2003, Nr. 123-5574) yra kitokios. Pavyzdžiui, kodekso 3.1 punktas dėl valdymo organų priežiūros valdybai taikytinas tiek, kiek tai susiję su bendrovės vadovu, bet ne pačios valdybos priežiūra; kodekso 4.1 punktas dėl rekomendacijų teikimo valdymo organams taikytinas tiek, kiek tai susiję su rekomendacijų teikimu bendrovės vadovui; kodekso 4.6 punktas dėl visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo nepriklausomumo nuo bendrovės valdymo organų taikytinas tiek, kiek tai susiję su nepriklausomumu nuo bendrovės vadovo.

² Vykdomojo direktoriaus ir direktoriaus konsultanto sąvokos vartojamos tais atvejais, kai bendrovėje sudaromas tik vienas kolegialus organas.

III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų³ priežiūrą.		
3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.	Taip	Renkant bendrovės kolegialų organą su išsamia informacija apie kandidatus akcininkai gali susipažinti dar prieš akcininkų susirinkimą bei jo metu.
3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.	Taip	Kaip bendrovė laikosi visų šioje rekomendacijoje išvardintų nuostatų, papildomai galėtų paminėti dokumentą (pavyzdžiui, to organo veiklos reglamentą), jeigu toks yra, kuriame nustatyta konkreti kolegialaus organo informavimo apie šio organo narių duomenų pasikeitimą tvarka. Bendrovė kaupia ir atskleidžia visą informaciją apie kolegialaus organo narius, jų profesinį išsilavinimą, kvalifikaciją, interesų konfliktus šio principo rekomendacijų nustatyta tvarka. Valdybos veiklos reglamento įmonė neturi.
3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.	Taip	Bendrovė galėtų plačiau pakomentuoti susiklosčiusią praktiką (pavyzdžiui, kiekvienas kolegialaus organo narys iki pateikiant bendrovės metinį pranešimą akcininkams informuoja kolegialų organą, kokiose kvalifikacijos kėlimo programose, susijusiose su jo darbu kolegialiaame organe, dalyvavo per paskutinius ataskaitinius metus). Akcininkų susirinkimuose pateikiami kandidatų į valdybos narius gyvenimo aprašymai, kuriuose nurodomas jų išsilavinimas, darbinė padėtis ir kt. Bendrovės rengiamose ataskaitose pateikiama informacija apie valdybos sudėtį.
3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialaus organo sudėtis turėtų būti nustatyta atsižvelgiant į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai vertinama. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse. Bent vienas iš atlyginimo komiteto narių turėtų turėti žinių ir patirties atlyginimų nustatymo politikos srityje.	Taip	Bendrovė laikosi šio punkto rekomendacijų. Bendrovės valdybos nariai turi reikiamų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. AB „Vilkyškių pieninė“ Audito komiteto nariai turi atitinkamą patirtį bei naujausių žinių apskaitos ir audito srityse. AB „Modest“, AB „Kelmės pieninė“ ir AB „Pieno logistika“ audito komitetas nesudarytas
3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.	Taip	Valdybos nariai (ir AB „Vilkyškių pieninė“ Audito komiteto nariai) dalyvauja įvairiuose tobulinimosi kursuose ir seminaruose, kuriuose jie informuojami apie esminius bendrovės veiklą reguliuojančių teisės aktų pasikeitimus. Valdybos nariai taip pat informuojami apie kitus bendrovės veiklai turinčius įtakos pasikeitimus valdybos posėdžiuose bei individualiai, esant poreikiui.

³ Atkreiptinas dėmesys, kad tuo atveju, kai visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, ji, būdama valdymo organas, turėtų užtikrinti ne visų bendrovės valdymo organų, o tik vienasmenio valdymo organo – bendrovės vadovo – priežiūrą. Ši pastaba taikytina taip pat ir 3.1 punkto atžvilgiu.

3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas⁴ nepriklausomų⁵ narių skaičius.	Ne	Bendrovė nesilaiko šio Valdymo kodekso 3.6 punkto rekomendacijų, nes Bendrovėje nėra apibrėžti valdybos nario nepriklausomumo kriterijai, bendrovėje nebuvo aptartas nepriklausomų narių „pakankamumo“ sąvokos turinys. AB „Vilkyškių pieninė“ artimiausiuose atitinkamų bendrovės organų posėdžiuose planuoja nusistatyti pakankamą nepriklausomų valdybos narių skaičių ir jų nepriklausomumo kriterijus.
3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie: 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų; 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas; 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis); 4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį); 5) jis negali turėti ir per praėjusius metus	Ne	Bendrovėje nėra apibrėžti valdybos nario nepriklausomumo kriterijai, tačiau AB „Vilkyškių pieninė“ valdyboje yra 2 nariai, kurie atitinka šiame punkte išvardintus nepriklausomumo kriterijus.

⁴Kodekse nenustatytas konkretus kolegialaus organo nepriklausomų narių skaičius. Daugelyje užsienio valstybių kodeksų yra nustatytas tam tikras nepriklausomų narių, kurie turi sudaryti kolegialų organą, skaičius (pvz., ne mažiau kaip 1/3 arba 1/2 kolegialaus organo narių). Tačiau, atsižvelgiant į nepriklausomų narių kategorijos naujumą Lietuvoje, į galimus keblumus parenkant ir išrenkant nepriklausomus narius, kodekse įtvirtinta lankstesnė formulė ir bendrovėms leidžiama pačioms nuspręsti, koks nepriklausomų narių skaičius yra pakankamas. Be abejo, didesnis nepriklausomų narių skaičius kolegialiaame organe yra skatintinas ir bus laikomas tinkamesnio bendrovių valdymo pavyzdžiu.

⁵Pažymėtina, kad kai kuriose bendrovėse dėl pernelyg mažo smulkiųjų akcininkų skaičiaus visų kolegialaus organo narių išrinkimą gali lemti stambiausio akcininko ar kelių didžiausių akcininkų balsai. Tačiau net ir pagrindinių bendrovės akcininkų išrinktas kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, jeigu jis atitinka kodekse įtvirtintus nepriklausomumo kriterijus.

neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teises, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės; 6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju; 7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje; 8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų; 9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai. 3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspręsti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.		
3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kuriuos kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.	Ne	Bendrovėje nebuvo taikoma valdybos nario nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika. Kaip jau minėjome aukščiau, AB „Vilkyškių pieninė“ artimiausiu metu (2015 metais) ketina nustatyti valdybos nario nepriklausomumo kriterijus.
3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.	Ne	Bendrovėje nebuvo taikoma valdybos nario nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika.

3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų ⁶ . Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.	Taip	AB „Vilkyškių pieninė“ valdybos nariams už darbą valdyboje mokamos tantjėmos. AB „Modest“ ir AB „Kelmės pieninė“ valdybos nariams už darbą valdyboje atlyginimas nemokamas.
IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų⁷ priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.		
4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę. ⁸	Taip	Valdyba užtikrina bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą, analizuoja, vertina Įmonės metinės finansinės atskaitomybės projektą bei pelno (nuostolių) paskirstymo projektą ir teikia juos visuotiniam akcininkų susirinkimui. Valdyba taip pat teikia rekomendacijas ir pasiūlymus bendrovės vadovui.
4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonių, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).	Taip	Bendrovės turimais duomenimis, valdybos nariai veikia gera valia bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi bendrovės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais, sąžiningumo, protingumo principais, laikydamiis konfidencialumo, jausdami atsakomybę, tuo stengdamiesi išlaikyti savo nepriklausomumą priimant sprendimus.
4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų įsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius įsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje ⁹ kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.	Taip	2014–aisiais metais Bendrovės valdybos nariai dalyvavo valdybos posėdžiuose (visuose posėdžiuose buvo reikiamas kvorumas), kiekvienas narys skyrė pakankamai laiko valdybos nario pareigoms atlikti.
4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai.	Taip	Bendrovės valdymo organai prieš priimdami svarbius sprendimus, apsvarsto jų įtaką akcininkams ir siekdami užtikrinti, kad visi akcininkai būtų tinkamai informuoti apie bendrovės

⁶ Pažymėtina, kad šiuo metu nėra iki galo aišku, kokia forma gali būti atlyginamas bendrovės stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos narių darbas šiuose organuose. Akcinių bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) nustato, kad už veiklą stebėtojų taryboje/valdyboje jos nariams gali būti mokamos tantjėmos Įstatymo 59 straipsnio nustatyta tvarka, t.y. iš bendrovės pelno. Ši formulė, skirtingai nuo iki 2004 m. sausio 1 d. galiojusio įstatymo redakcijos, nenustato, kad stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos nariams gali būti atlyginama tik mokant tantjėmas. Taigi Įstatymas lyg ir neužkerta kelio stebėtojų tarybos ir valdybos nariams už darbą mokėti ne tik tantjėmomis, bet ir kitais būdais, nors aiškiai tokios galimybės taip pat neįtvirtina.

⁷Žr. 3 išnašą.

⁸Žr. 3 išnašą. Jeigu visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, ji turėtų teikti rekomendacijas bendrovės vienasmeniui valdymo organui – vadovui.

⁹Pažymėtina, kad bendrovės gali sugriežinti minėtą reikalavimą ir nustatyti, kad apie posėdžius prastai lankančių kolegialaus organo narį turi būti informuojami akcininkai (pavyzdžiui, tuo atveju, jeigu tas narys dalyvavo mažiau nei 2/3 ar 3/4 posėdžių). Tokios aktyvaus dalyvavimo kolegialaus organo posėdžiuose užtikrinimo priemonės yra skatinamos ir bus laikomos tinkamesnėmis bendrovių valdymo pavyzdžiu.

Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir įsipareigojant akcininkams.		reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą, pagrindinę informaciją apie įmonės veiklą skelbia periodinėse ataskaitose.
4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.	Taip	Bendrovės valdymo organai sandorius sudaro vadovaudamiesi teisės aktais, patvirtintais bendrovės įstatais, siekdami naudos bei gerovės bendrovei.
4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organų ¹⁰ . Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinkę asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais. Naudodamasis minėtų konsultantų ar specialistų paslaugomis informacijai apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus gauti, atlyginimo komitetas turėtų užtikrinti, kad tas konsultantas tuo pačiu metu neteiktų konsultacijų susijusių bendrovės žmogiškųjų išteklių skyriui arba vykdomajam, arbavaldymo organų nariams.	Taip	Visais atvejais sprendimus valdyba priima tik vadovaujantis bendrovės interesais. Bendrovės valdyba ir jos komitetai (jei bendrovėje jie sudaromi) aprūpinama visais reikalingais funkcijoms atlikti materialiniais ištekliais. Prireikus, valdybos ir komitetų posėdžiuose dalyvauja bendrovės darbuotojai ir teikia visą būtiną informaciją, susijusią su svarstomais klausimais. AB „Vilkyškių pieninė“ Atlyginimo komitetas užtikrina, kad konsultantai ir specialistai, kurie teikia informaciją apie atlyginimų nustatymo sistemų rinkos standartus, neteiktų konsultacijų su bendrove susijusių bendrovių žmogiškųjų išteklių skyriams, vykdomajam bei valdymo organų nariams.
4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus ¹¹ . Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse, kurių kolegialus organas turi nedaug narių, trims komitetams skirtas funkcijas gali atlikti pats kolegialus organas, jeigu jis atitinka komitetams keliamus sudėties reikalavimus ir jeigu šiuo klausimu atskleidžia atitinkamą informaciją. Tokiu atveju šio	Taip	AB „Vilkyškių pieninė“ veikia 2 komitetai: Paskyrimų ir atlyginimų komitetas bei Audito komitetas. Paskyrimų ir atlyginimų komitetą formuoja valdyba. Audito komiteto narius ir komiteto veiklos nuostatus valdybos teikimu tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas. AB „Modest“, AB „Kelmės pieninė“ ir AB „Pieno logistika“ komitetai nesuformuoti.

¹⁰Tuo atveju, kai visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, rekomendacija dėl jos nepriklausomumo nuo bendrovės valdymo organų taikytina tiek, kiek tai susiję su nepriklausomumu nuo bendrovės vadovo.

¹¹Lietuvos Respublikos audito įstatymas (Žin., 2008, Nr. 82-3233) nustato, kad viešojo intereso įmonės (įskaitant, bet neapsiribojant, akcinėse bendrovėse, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos ir (arba) bet kurios kitos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje), privalo sudaryti Audito komitetą.

kodekso nuostatos, susijusios su kolegialaus organo komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), turėtų būti taikomos, kai tinka, visam kolegialiam organui.		
4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvarsčius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų veikti nepriklausomai bei principingai ir teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.	Taip	AB „Vilkyškių pieninė“ Paskyrimų ir atlyginimo komitetas veikia nepriklausomai ir principingai, jo pagrindinis tikslas-teikti rekomendacijas bendrovės organams ar asmenims, skiriančioms ar renkantiems bendrovės valdymo organų narius ar vadovaujančius darbuotojus, bei užtikrinti skaidrią atlyginimų valdymo organams ir vadovaujantiems darbuotojams skyrimo politiką, principus bei tvarką. Komitetas teikia valdybai pagalbą, prižiūrint: (i) vadovo ir kitų vadovaujančių darbuotojų rinkimą ar paskyrimą, (ii) atlyginimų valdybos nariams, vadovui ir kitiems vadovaujantiems asmenims nustatymą. AB „Vilkyškių pieninė“ Audito komitetas veikia nepriklausomai ir principingai, jo pagrindinis tikslas – stebėti finansinių ataskaitų rengimo procesą, prižiūrėti bendrovės finansinės atskaitomybės audito atlikimą, stebėti, kaip audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų, stebėti vidaus kontrolės, rizikos valdymo sistemų veiksmingumą. Komitetas teikia bendrovės valdybai pagalbą, prižiūrint: (i) finansinių, apskaitos ir kitų susijusių dokumentų atskleidimo kokybę bei vientisumą, (ii) nepriklausomo auditoriaus kvalifikaciją, nepriklausomumą ir tinkamą pareigų vykdymą, (iii) vidaus kontrolės vykdymą.
4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų. Sprendžiant, ką skirti komiteto pirmininku ir nariais, turėtų būti atsižvelgiama į tai, kad narystė komitete turi būti atnaujinama ir kad neturi būti pernelyg pasitikima tam tikrais asmenimis.	Taip	Kiekvienas AB „Vilkyškių pieninė“ komitetas sudarytas iš 3 narių.
4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad prieiti tokios išvados.	Taip	AB „Vilkyškių pieninė“ Paskyrimo ir atlyginimų komiteto veiklą reglamentuoja valdybos patvirtinti komiteto nuostatai. AB „Vilkyškių pieninė“ Audito komiteto veiklos nuostatus tvirtina visuotinis akcininkų susirinkimas. Abu komitetai reguliariai informuoja kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus.
4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.	Taip	Komitetų posėdžiuose prirėkus dalyvauja bendrovės darbuotojai, atsakingi už komitete svarstomas veiklos sritis, ir teikia visą būtiną informaciją.

4.12. Skyrimo komitetas. 4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti įgūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių įgūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui; 4) reikiamą dėmesį skirti testinumo planavimui; 5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo. 4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąją vadovybę, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.	Taip	Šioje rekomendacijoje nurodytas Skyrimo komiteto funkcijas AB „Vilkyskių pieninė“ iš esmės atlieka Paskyrimų ir atlyginimų komitetas.
4.13. Atlyginimų komitetas. 4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išeitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais; 2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlygį, kurį vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių; 3) turėtų užtikrinti, kad individualus atlyginimas vykdomajam direktoriui ir valdymo organo nariui būtų proporcingas kitų bendrovės vykdomųjų direktorių arba valdymo organų narių ir kitų bendrovės darbuotojų atlyginimui; 4) reguliariai peržiūrėti vykdomųjų direktorių ar valdymo organų narių atlyginimų nustatymo politiką (taip pat ir akcijomis pagrįsto atlyginimo politiką) bei jos įgyvendinimą; 5) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų; 6) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė laikosi galiojančių nuostatų dėl	Taip	Šioje rekomendacijoje nurodytas Atlyginimų komiteto funkcijas AB „Vilkyskių pieninė“ iš esmės atlieka Paskyrimų ir atlyginimų komitetas.

informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo); 7) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai. 4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų: 1) apsvarstyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus; 2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui; 3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes. 4.13.3. Atlyginimų komitetas, sprenddamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmininko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų. 4.13.4. Atlyginimo komitetas turėtų informuoti akcininkus apie savo funkcijų vykdymą ir tuo tikslu dalyvauti metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.		
4.14. Audito komitetas. 4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios: 1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo kriterijus); 2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija; 3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus; 4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokių atvejų būtinų veiksmų;	Taip	AB „Vilkyškių pieninė“ iš esmės laikosi šių rekomendacijos nuostatų. Audito komitetas veikia nepriklausomai ir principingai, jo pagrindinis tikslas – stebėti finansinių ataskaitų rengimo procesą, prižiūrėti bendrovės finansinės atskaitomybės audito atlikimą, stebėti, kaip audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų, stebėti vidaus kontrolės, rizikos valdymo sistemų veiksmingumą. Komitetas teikia bendrovės valdybai pagalbą, prižiūrint: (i) finansinių, apskaitos ir kitų susijusių dokumentų atskleidimo kokybę bei vientisumą, (ii) nepriklausomo auditoriaus kvalifikaciją, nepriklausomumą ir tinkamą pareigų vykdymą, (iii) audito komitetas užtikrina ir vidaus audito funkcijų veiksmingumą.

5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiems interesų konfliktams, komitetas, remdamasis interalia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą; 6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei. 4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas) vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui. 4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams. 4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti. 4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus. 4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksams. 4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.		
--	--	--

4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti kolegialaus organo struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno kolegialaus organo nario ir komiteto kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar kolegialus organas pasiekė nustatytą veiklos tikslą. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.	Ne	Bendrovėje nėra valdybos veiklos vertinimo ir informavimo apie veiklą praktikos. 2015 metais valdyba planuoja atlikti savo veiklos vertinimą.
V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.		
5.1. Bendrovės kolegialiems priežiūros ir valdymo organams (šiam principui sąvoka <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.	Taip	Bendrovės valdybos posėdžiams vadovauja ir valdybos darbą organizuoja valdybos pirmininkas.
5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokių periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį. ¹²	Taip	Valdybos posėdžiai yra organizuojami pagal patvirtintą grafiką bei esant poreikiui.
5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasirengti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarke susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.	Taip	Kiekvienas valdymo organo narys gali susipažinti su posėdžio medžiaga iki posėdžio dienos. Pranešant apie posėdžius, iš anksto pateikiama svarstymo medžiaga (pranešimų tezės, nutarimų projektai ir kt.). Paprastai paskelbta posėdžio darbotvarkė nekeičiama, nebent posėdžio metu, kai jame dalyvauja visi bendrovės valdybos nariai, nusprendžiama kitaip, ir papildomam klausimui pakanka posėdžiui pateiktos medžiagos, kad būtų galima priimti sprendimą darbotvarkėje nepaskelbtu klausimu. Klausimus, kuriuos numatoma svarstyti valdybos posėdžiuose, taip pat valdybos nutarimų projektus, rengia ir pateikia įmonės vadovas, valdybos nariai ar valdybos sprendimu sudarytos specialios grupės, į kurias gali būti įtraukti ir specialistai – ne įmonės darbuotojai.
5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti sprenddami kitus su bendrovės	Neaktualu	5.4. punkto rekomendacijos negali būti taikomos bendrovėje, nes nėra sudaromi kolegialūs stebėtojų organai.

¹²Rekomendacijoje įtvirtintas bendrovės kolegialių organų posėdžių periodiškumas taikytinas tais atvejais, kai bendrovėje sudaromi abu papildomi kolegialūs organai – stebėtojų taryba ir valdyba. Kai bendrovėje sudaromas tik vienas papildomas kolegialus organas, jo posėdžių periodiškumas gali būti toks, koks nustatytas stebėtojų tarybai, t.y. bent kartą per metų ketvirtį.

valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.		
VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.		
6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	Bendrovės kapitalą sudaro paprastosios vardinės akcijos, kurios jų savininkams suteikia vienodas asmenines turtines ir neturtines teises.
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	Taip	Bendrovės įstatai, kuriuose nustatytos bendrovės akcijų investuotojams suteikiamos teisės, yra viešai paskelbiami bendrovės tinklalapyje internete.
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apskundimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą ¹³ . Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Taip	Svarbūs sandoriai tvirtinami Bendrovės įstatuose numatyta tvarka.
6.4. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui susirinkime.	Taip	Bendrovės įstatai numato, kad Visuotiniame akcininkų susirinkime turi teisę dalyvauti ir balsuoti visi asmenys, susirinkimo dieną esantys Bendrovės akcininkais ar jų įgalioti atstovai arba asmenys, su kuriais sudaryta balsavimo teisės perdavimo sutartis. Dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime ir pasisakyti gali valdybos nariai ir bendrovės vadovas, išvadą ir ataskaitą parengęs auditorius. Akcininkas, turintis balsavimo teisę ir susipažinęs su darbotvarke, gali raštu pranešti visuotiniam akcininkų susirinkimui savo valia „už“ ar „prieš“ pavieniui dėl kiekvieno nutarimo. Šie pranešimai įskaitomi į susirinkimo kvorumą ir balsavimo rezultatus
6.5. Siekiant užtikrinti užsienyje gyvenančių akcininkų teise susipažinti su informacija, esant galimybei, rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje ne tik lietuvių kalba, bet ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje lietuvių ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.	Taip	Akcininkams teisės aktų nustatyta tvarka sudaroma galimybė susipažinti su Bendrovės turimais dokumentais, susijusiais su susirinkimo darbotvarke, įskaitant sprendimų projektus bei visuotinio akcininkų susirinkimo sušaukimo iniciatorių valdybai pateiktą paraišką. AB „Vilkyškių pieninė“ pateikia Bendrovės interneto tinklalapyje ir NASDAQ OMX Vilnius iki susirinkimo likus 21 dienai pateikiama lietuvių ir anglų kalba: 1. sprendimų projektai dėl kiekvieno visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkės klausimo. 2. audituotos metinės finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada. 3. metinis pranešimas.

¹³ Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) nebepriskiria visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai sprendimų dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perdavimo, nuomos, įkeitimo, įsigijimo ir pan. priėmimo. Tačiau svarbūs, esminiai bendrovės veiklai sandoriai turėtų būti apsvaustomi visuotiniame akcininkų susirinkime ir gauti jo pritarimą. To nedraudžia ir Akcinių bendrovių įstatymas. Tačiau siekiant neapsunkinti bendrovės veiklos ir išvengti nepagrįstai dažno sandorių svarstymo susirinkime, bendrovės gali pačios nusistatyti svarbių sandorių kriterijus, pagal kuriuos būtų atrenkami sandoriai, reikalingi susirinkimo pritarimo. Nustatydamos svarbių sandorių kriterijus, bendrovės gali vadovautis Akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 4 dalies 3, 4, 5 ir 6 punktuose nustatytais kriterijais arba nukrypti nuo jų, atsižvelgdamos į savo veiklos specifiką ir siekį užtikrinti nepertraukiamą ir efektyvią bendrovės veiklą.

6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.	Taip	Akcininkas, turintis balsavimo teisę ir susipažinęs su darbotvarke, gali raštu pranešti visuotiniam akcininkų susirinkimui savo valia „už“ ar „prieš“ pavieniui dėl kiekvieno nutarimo
6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę dalyvauti ir balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis elektroninių ryšių priemonėmis. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas perduodamos informacijos saugumas ir galima nustatyti dalyvavusiojo ir balsavusiojo tapatybę. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsienyje gyvenantiems akcininkams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.	Ne	Bendrovė modernių technologijų netaiko.
VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.		
7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	Taip	Valdybos nariai vengia situacijų, kai jo asmeniniai interesai gali prieštarauti bendrovės interesams.
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali painioti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.	Taip	Valdybos nariai nepainioja Bendrovės turto su savo turtu.
7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.	Taip	Valdybos narys gali sudaryti sandorį su bendrove. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams.
7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.	Taip	Valdybos nariai susilaiko nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.

VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant direktorių atlyginimus, taip pat užtikrinti bendrovės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.		
8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita), kuri turėtų būti aiški ir lengvai suprantama. Ši atlyginimų ataskaita turėtų būti paskelbta ne tik kaip bendrovės metinio pranešimo dalis, bet turėtų būti skelbiama ir bendrovės interneto tinklalapyje.	Ne	Bendrovė nesilaiko rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešo paskelbimo. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai, susiję su darbo santykiais, yra viešai neskelbtina informacija, ir tokią informaciją Įmonė priskiria prie komercinę paslaptį turinčios informacijos.
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Ne	Bendrovė nesilaiko rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešo paskelbimo. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai, susiję su darbo santykiais, yra viešai neskelbtina informacija, ir tokią informaciją Įmonė priskiria prie komercinę paslaptį turinčios informacijos.
8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija: 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų vertinimo kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) paaiškinimas, kuo pasirinkti veiklos rezultatų vertinimo kriterijai naudingi ilgalaikiams bendrovės interesams; 4) metodų, taikomų siekiant nustatyti, ar tenkinami veiklos rezultatų vertinimo kriterijai, paaiškinimas; 5) pakankamai išsami informacija apie kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimo atidėjimo laikotarpius; 6) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 7) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 8) pakankamai išsami informacija apie išeitinių išmokų politiką; 9) pakankamai išsami informacija apie akcijomis pagrįsto atlyginimo teisių suteikimo laikotarpį, kaip nurodyta 8.13 punkte; 10) pakankamai išsami informacija apie akcijų išlaikymą po teisių suteikimo, kaip nurodyta 8.15 punkte; 11) pakankamai išsami informacija apie panašių bendrovių grupių, kurių atlyginimo nustatymo politika buvo analizuojama siekiant nustatyti susijusios bendrovės atlyginimų nustatymo politiką, sudėtį. 12) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemos pagrindinių savybių aprašymas; 13) atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos.	Ne	Bendrovė nesilaiko rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešo paskelbimo. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai, susiję su darbo santykiais, yra viešai neskelbtina informacija, ir tokią informaciją Įmonė priskiria prie komercinę paslaptį turinčios informacijos.
8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo	Ne	

terminus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.		
8.5. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.5.1–8.5.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu. 8.5.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija: 1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime; 2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei; 3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos; 4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms; 5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais; 6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus. 8.5.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis: 1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos; 2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje; 3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos; 4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais. 8.5.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija: 1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukauptų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais; 2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais. 8.5.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.	Ne	

8.6. Kai atlyginimų nustatymo politikoje numatomos kintamos sudedamosios atlyginimo dalys, bendrovės turėtų nustatyti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies dydžio ribas. Nekintama atlyginimo dalis turėtų būti pakankama, kad bendrovė galėtų nemokėti kintamos sudedamosios atlyginimo dalies tuo atveju, kai veiklos rezultatų vertinimo kriterijai netenkinami.	Neaktualu	
8.7. Kintamų sudedamųjų atlyginimo dalių skyrimas turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Neaktualu	
8.8. Kai yra skiriama kintama sudedamoji atlyginimo dalis, didžiosios šios kintamos sudedamosios atlyginimo dalies mokėjimas turėtų būti atidėtas tam tikram protingumo kriterijus atitinkančiam laikotarpiui. Kintamos sudedamosios atlyginimo dalies, kurios mokėjimas atidedamas, dydis turėtų būti nustatytas pagal santykinę kintamos sudedamosios atlyginimo dalies vertę, lyginat ją su nekintama atlyginimo dalimi.	Neaktualu	
8.9. Į susitarimus su vykdomaisiais direktoriais arba valdymo organų nariais turėtų būti įtraukta nuostata, leidžianti bendrovei susigrąžinti kintamą sudedamąją atlyginimo dalį, kuri buvo išmokėta remiantis duomenimis, kurie vėliau pasirodė akivaizdžiai neteisingi.	Neaktualu	
8.10. Išeitinės išmokos neturėtų viršyti nustatytos sumos arba nustatyto metinių atlyginimų skaičiaus ir apskritai neturėtų būti didesnės negu dvejų metų nekintamos atlyginimo dalies arba jos ekvivalento suma.	Taip	
8.11. Išeitinės išmokos neturėtų būti mokamos, jei darbo sutartis nutraukiama dėl blogų veiklos rezultatų.	Taip	
8.12. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma bendrovės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su bendrove nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį.	Ne	Bendrovė nesilaiko rekomendacijų dėl atlyginimų politikos ataskaitos viešo paskelbimo. Bendrovė laikosi patvirtintos politikos, kad atlyginimų ir atlyginimų priedų sistema bei kiti išmokėjimai, susiję su darbo santykiais, yra viešai neskelbtina informacija, ir tokią informaciją įmonė priskiria prie komercinės paslaptį turinčios informacijos.
8.13. Tuo atveju, kai atlyginimas yra pagrįstas akcijų skyrimu, teisė į akcijas neturėtų būti suteikiama mažiausiai trejus metus po jų skyrimo.	Neaktualu	Bendrovė netaiko schemų pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ir kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais.
8.14. Akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, neturėtų būti naudojamas mažiausiai trejus metus po jų skyrimo. Teisės į akcijas suteikimas ir teisė pasinaudoti akcijų pasirinkimo sandoriais arba kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba gauti atlygį, pagrįstą akcijų kainos pokyčiais, turėtų priklausyti nuo iš anksto nustatytų ir išmatuojamų veiklos rezultatų vertinimo kriterijų.	Neaktualu	
8.15. Po teisių suteikimo direktoriai turėtų išlaikyti tam tikrą skaičių akcijų iki jų kadencijos pabaigos, priklausomai nuo poreikio padengti kokias nors išlaidas, susijusias su akcijų įsigijimu. Akcijų, kurias reikia išlaikyti, skaičius turi būti nustatytas, pavyzdžiui, dviguba bendro metinio atlyginimo (nekintamoji plus kintamoji dalis) vertė.	Neaktualu	
8.16. Į direktorių konsultantų arba stebėtojų tarybos narių atlyginimą neturėtų būti įtraukiami akcijų pasirinkimo sandoriai.	Neaktualu	
8.17. Akcininkai, visų pirma instituciniai akcininkai, turėtų būti skatinami dalyvauti visuotiniuose akcininkų susirinkimuose ir balsuoti direktorių atlyginimų nustatymo klausimais.	Neaktualu	Bendrovės vadovų atlyginimą pagal Bendrovės įstatus nustato valdyba (išskyrus AB Pieno logistika vadovo – jo atlyginimą nustato akcininkų susirinkimas).

8.18. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.	Neaktualu	
8.19. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėtų pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdami atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėtų būti susijęs su pačia schema ir akcininkai neturėtų spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiams schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.	Neaktualu	Bendrovė netaiko schemų pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ir kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais.
8.20. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais: 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius; 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos; 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti; 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.	Neaktualu	
8.21. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesne nei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.	Neaktualu	
8.22. 8.19 ir 8.20 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemoje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.	Neaktualu	
8.23. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.19 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų	Neaktualu	

būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemas išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemas taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.		
IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.		
9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiama tos interesų turėtojų teisė, kurias gina įstatymai.	Taip	Visiems interesų turėtojams sudaromos sąlygos dalyvauti bendrovės valdyme, susipažinti su reikiama informacija.
9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimančiais svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.	Taip	Visiems interesų turėtojams sudaromos sąlygos dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka.
9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.	Taip	Interesų turėtojams, dalyvaujantiems bendrovės valdymo procese, sudarytos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.
X principas: Informacijos atskleidimas Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai.		
10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie: 1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus; 2) bendrovės tikslus; 3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksniai; 6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinėse bendrovės veiklos eigoje; 7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais; 8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją.	Taip, išskyrus 4 punkte nurodyta informacija apie atlyginimus	Informacija apie bendrovės finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą atskleidžiama per pranešimus spaudai ir pranešimus apie esminius įvykius, Bendrovės metų ir tarpinės ataskaitose, Bendrovės veiklos ataskaitose bei bendrovės internetiniame puslapyje. Informacija apie bendrovės valdymo organų narių išsilavinimą, darbo patirtį, einamas pareigas, dalyvavimą kitų įmonių veikloje, turimas bendrovės akcijas yra viešai skelbiama periodinėse ataskaitose bei bendrovės interneto tinklalapyje

Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu. 10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama bendrovei, kuri yra patronuojanti kitų bendrovių atžvilgiu, atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės konsoliduotus rezultatus. 10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detalčiau reglamentuojama VIII principu. 10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniame kapitale programas ir pan.	Taip Taip Neaktualu	Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, bendrovė, kuri yra patronuojanti kitų bendrovių atžvilgiu, atskleidžia informaciją apie visos įmonių grupės konsoliduotus rezultatus. Išskyrus informaciją apie atlyginimus.
10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.	Taip	AB Vilkyškių pieninė informaciją per NASDAQ OMX Vilnius naudojamą informacijos atskleidimo sistemą pateikia lietuvių ir anglų kalbomis vienu metu, kiek tai įmanoma, kad Birža gautą informaciją paskelbtų savo interneto tinklalapyje ir prekybos sistemoje, tokiu būdu užtikrinant vienalaikį informacijos pateikimą visiems. Informaciją bendrovė stengiasi skelbti prieš arba po NASDAQ OMX Vilnius prekybos sesijos ir vienu metu pateikti visoms rinkoms, kuriose prekiaujama bendrovės vertybiniais popieriais. Bendrovė laikosi konfidencialumo informacijos, galinčios turėti įtakos jos išleistų vertybinių popierių kainai, atžvilgiu ir neatskleidžia komentaruose, interviu ar kitais būdais tol, kol tokia informacija viešai paskelbiama per biržos informacijos sistemą.
10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų, o teisės aktų nustatytais atvejais neatlygintą priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.	Taip	Bendrovė visą svarbią informaciją (lietuvių ir anglų kalbomis) viešai skelbia bendrovės interneto tinklalapyje, tuo užtikrindama nešališką, savalaikį ir nebrangų priėjimą prie informacijos.
10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, finansinių ataskaitų rinkinį bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.	Taip	Bendrovė laikosi šios rekomendacijos ir interneto tinklalapyje skelbia visą būtiną informaciją.
XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.		
11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio, bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir	Taip	Bendrovė laikosi šios rekomendacijos, nes bendrovės metinės finansinės atskaitomybės patikrinimą atlieka nepriklausoma audito įmonė.

metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.		
11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, - bendrovės valdyba.	Taip	Įmonės valdyba (grupės įmonėje AB „Pieno logistika“ – vadovas) teikia audito įmonės kandidatūrą akcininkų susirinkimui, audito įmonę patvirtina bendrovės akcininkų susirinkimas.
11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.	Neaktualu	Bendrovės audito įmonė nesuteikė ne audito paslaugų bendrovei ir nėra gavusi užmokesčio už tai iš bendrovės.